

ZARZĄDZENIE Nr 121.2025
WÓJTA GMINY MIŃSK MAZOWIECKI

z dnia 15 września 2025 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Mińsk Mazowiecki na rok 2026 i opracowania informacji o stanie mienia
komunalnego**

Na podstawie art. 30 ust 1, art. 33 ust. 1,3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2025 poz. 1153), oraz Uchwały nr LXIV.606.2024 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 14 marca 2024r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mińsk Mazowiecki oraz Uchwały Nr 9.220.2024 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LXIV.606.2024 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mińsk Mazowiecki

zarządzam, co następuje

§ 1. Kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych, dyrektorzy instytucji kultury, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy, zwani dalej „dysponentami” opracują plany rzeczowe i finansowe zadań oraz materiały planistyczne do projektu budżetu na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 r. należy opracować zgodnie z zasadami ustalonymi w Uchwale nr LXIV.606.2024 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mińsk Mazowiecki oraz Uchwały Nr 9.220.2024 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LXIV.606.2024 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mińsk Mazowiecki

1. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku poz. 1530 ze zm.).
2. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm.).
3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).
4. Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Mińsk Mazowiecki mającymi wpływ na budżet Gminy.
5. Warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Mińsk Mazowiecki z innymi podmiotami.

§ 3. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2025 rok:

1. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 01.09.2025 r. pomnożona przez: 12 miesięcy - wskaźnik wzrostu 8,7%.
Należne odprawy emerytalno-rentowe, awanse zawodowe oraz nagrody jubileuszowe należy szczegółowo uzasadnić w odniesieniu do poszczególnych stanowisk.
2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych nauczycieli należy określić na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2025/2026. Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nauczycieli należy zaplanować wg obowiązujących przepisów na rok 2026.
Należne odprawy emerytalno-rentowe, awanse zawodowe oraz nagrody jubileuszowe należy szczegółowo uzasadnić w odniesieniu do poszczególnych stanowisk.
3. Przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:
 - a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emerytury lub rentę jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust 2 Karty Nauczyciela jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie.
4. Wpłata na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą, z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427).
5. 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). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2025. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.).
6. Naliczenie środków przeznaczonych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem doradztwa metodycznego, wyodrębnia się w budżecie Gminy w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela Dz. U z 2024 r. poz. 986 ze zm.).
7. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2026 rok:
 - wzrost PKB w ujęciu realnym 3,5%;
 - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3,0%;
 - nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,7%;
 - minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 roku – 4 806,00 zł;
 - minimalna stawka godzinowa w 2026 roku – 31,40zł

8. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz.560).
9. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 913).

§ 4. Założenia dotyczące planowania dochodów:

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich źródło.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2025 roku z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
4. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodnie z kwotą zamieszczoną w planie dochodów.
5. Planowane udziały w podatkach stanowiących dochód państwa tzn. podatek dochodowy osób fizycznych i prawnych do budżetu na 2026 roku przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
6. Wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2025 r., po uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
7. Pozostałe dochody – odsetki od lokat bankowych na rok 2026 r. planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2025 roku.
8. Subwencje i dotacje do budżetu na 2026 r. przyjmuje się w wysokości podanych przez właściwe organy.

§5. Założenia dotyczące planowania wydatków:

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.
2. Wydatki inwestycyjne należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy ze wskazaniem źródeł finansowania.
3. Należy dążyć do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz innych źródeł pozabudżetowych na zadania własne Gminy i inwestycje.
4. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2026 roku oraz kontynuowane z lat ubiegłych ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mińsk Mazowiecki na lata 2025-2036. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne, może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

5. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
6. Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zobowiązuje się do opracowania szczegółowego planu dochodów i wydatków na 2026 rok oraz szczegółowego planu rzeczowego.
7. Referat Inwestycyjny zobowiązuje się do opracowania szczegółowego planu dochodów i wydatków na 2026 rok związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, przy założeniu bilansowania systemu, jak również realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz szczegółowego planu rzeczowego.

8. Założenia dotyczące planowania przychodów

W 2026 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

9. Założenia dotyczące planowania rozchodów

W 2026 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.

§ 6. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy sporządzić w części realizowanej przez referaty, jednostki organizacyjne gminy w następującym zakresie:

1. Prognozowane dochody i wydatki należy sporządzić w pełnej szczegółowości z podziałem : dział, rozdział, paragraf.
2. Projekty planu wydatków inwestycyjnych.
3. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. 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.
5. Projekty planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) czy innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi.
6. Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.
7. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń.
8. Projekty planu finansowego instytucji kultury.
9. Projekty planu finansowego Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej.
10. Wykaz przedsięwzięć Funduszy Sołeckich.

§ 7. Referaty odpowiadające za przygotowane materiały w zakresie:

1. Określenia założeń społeczno-gospodarczych Gminy Mińsk Mazowiecki na 2026 r. – Referat Budżetu i Finansów.
2. Wydatków inwestycyjnych – Wydział Inwestycji.
3. Mienia komunalnego – Wydział Inwestycji.

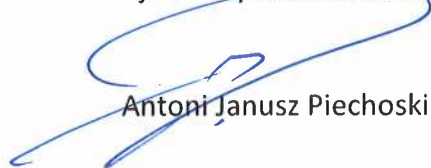
§ 8. Ostateczną wersję materiałów planistycznych w formie papierowej i elektronicznej (SIGMA - składają jednostki podległe), obejmującą merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez referaty i podległe jednostki, po zaopiniowaniu Wójta lub Zastępcę Wójta należy złożyć Skarbnikowi Gminy do dnia **15 października 2025 r.**

Projekty planów finansowych w wersji papierowej i elektronicznej muszą być ze sobą zgodne.

§ 9. Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam kierownikom referatów, dyrektorom, kierownikom jednostek podległych, skarbnikowi i sekretarzowi gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki



Antoni Janusz Piechoski

