

**ZARZĄDZENIE NR 0050.134.2025**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY MROCZA**  
z dnia 05-09-2025 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu  
Gminy Mrocza na 2026 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1153.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn.zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza, zarządzam co następuje:

**§ 1.** 1. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownicy referatów Urzędu Miasta i Gminy oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, Kierowników referatów, pracowników samodzielnych stanowisk Urzędu Miasta i Gminy do podjęcia działań w zakresie poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie projektów, wniosków wraz z uzasadnieniem jako propozycje pozyskania środków zewnętrznych w obszarze statutowej działalności czy wynikającym z regulaminu organizacyjnego. W powyższym zakresie zobowiązuję również dyrektorów instytucji kultury.

**§ 2.** Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 103,0%, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 9 420,00 zł, minimalne wynagrodzenie w wysokości 4 806,00 zł, zgodnie z projektem ustawy budżetowej państwa na rok 2026.

**§ 3.** Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Mrocza na 2026 rok z tytułu:

1. Dochodów otrzymywanych za pośrednictwem Ministerstwa Finansów (udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części) dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.
2. Dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2026 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.
3. Dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych dokonuje Kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego w oparciu o realizację wykonanych dochodów za 2025 rok z uwzględnieniem szacowanego wzrostu stawek maksymalnych z uwzględnieniem stopnia ściągальności (ewentualna korekta po przyjęciu Uchwał przez Radę Miejską w sprawie wysokości podatków i opłat lokalnych).
4. Dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2025 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości i zmian w przepisach planuje Skarbnik Miasta i Gminy.
5. Dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i planistycznej dokonują Kierownicy poszczególnych Referatów Urzędu w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.
6. Dochodów z majątku gminy, z tytułu:
  - a) dzierżawy, najmu, opłat za wieczyste użytkowanie, opłat za korzystanie z nieruchomości na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów dokonuje Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska,

- b) ze sprzedaży mienia dokonuje Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
  - c) ze sprzedaży pozostałych składników majątkowych dokonują Kierownicy poszczególnych Referatów Urzędu oraz dyrektorzy jednostek organizacyjnych zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
7. Środki zewnętrzne np. z budżetu Unii europejskiej, WFOŚiGW w wartościach określonych w umowach bądź wynikających ze złożonych wniosków planują Kierownicy poszczególnych Referatów Urzędu oraz dyrektorzy jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem lat objętych prognozą i wykazem przedsięwzięć planowanych do realizacji.
8. Dochody nie wymienione w ust.1-7 w wysokości określonej w odpowiednich przepisach prawa, a dotyczące między innymi: opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty za korzystanie ze środowiska, opłaty związanej ze sprzedażą napojów alkoholowych dokonują Kierownicy poszczególnych Referatów Urzędu według kompetencji.

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2025 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

#### § 5. Zasady planowania wydatków budżetowych:

1. Podstawą do planowania przez osoby określone w § 1 wynagrodzeń osobowych na 2026 rok jest:
- 1) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2025 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu w roku 2025, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2026 rok),
  - 2) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia, o którym mowa w punkcie 1 i aktualnych wysokości wynagrodzeń powiększonych o 3,0 % na każdego etatowego pracownika uwzględniając:
    - a) wzrost minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2026 r.,
    - b) nagrody jubileuszowe,
    - c) odprawy emerytalne,
    - d) dodatki za wysługę lat,
  - 3) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów zakładając stawki wynagrodzeń obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku uwzględniając procentowy wzrost kwoty bazowej dla nauczycieli zgodnie z projektem Ustawy Budżetowej na rok 2026 o 3,00 % oraz wzrost wydatków związanych z:
    - a) awansem zawodowym,
    - b) nagrodami jubileuszowymi,
    - c) odprawami emerytalnymi,
    - d) dodatkami za wysługę lat,
  - 4) wszelkie inne dodatki oraz pomoc zdrowotną dla nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
  - 5) funduszem nagród wynikającym z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia w jednostkach organizacyjnych Gminy,
  - 6) środki na wzrost wynagrodzeń oraz fundusz nagród dla pracowników samorządowych uzależnione będą od możliwości finansowych budżetu Gminy Mrocza,
  - 7) kalkulacji wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi płac należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

2. Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2025 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
3. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Funduszu Pracy i Fundusz Solidarnościowy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.
4. Kalkulacji wydatków z tytułu wpłat na PFRON należy dokonać zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Wydatki na odpis na ZFŚS należy naliczyć i zaplanować na jeden planowany etat zatrudnienia w 2026 roku w wysokości wynikającej z przepisów prawa.
6. Wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli należy naliczyć według obowiązujących przepisów, tj. art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
7. Dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć w wysokości wynikającej z przepisów prawa.
8. Wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2025 rok z uwzględnieniem wskaźnika inflacji na poziomie 3,0 %.
9. Planowanie zwiększonego zatrudnienia oraz zwiększonych wydatków wymaga szczegółowego uzasadnienia. Brak uzasadnienia skutkuje niewzględnieniem wniosku.
10. Wydatki na finansowanie inwestycji, zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej równej i wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.
11. Wydatki inwestycyjne oraz wydatki (inwestycyjne i bieżące) na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE uwzględniając zawarte już oraz planowane umowy w powiązaniu z planowanymi na ten cel dochodami. Jednocześnie należy oszacować zobowiązania na rok 2026 oraz lata następne wynikające z trwałości projektu. Planowania w powyższy zakresie dokonują Kierownicy Referatów Urzędu oraz Dyrektorzy jednostek organizacyjnych, którzy realizują programy i projekty zgodnie z załącznikami Nr 4 i 5 do niniejszego Zarządzenia.
12. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków planuje Skarbnik Miasta i Gminy.
13. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z odrębnymi przepisami planuje Skarbnik Miasta i Gminy.

**§ 6. W celu ustalenia dotacji podmiotowej udzielanej z budżetu gminy:**

- a) dla instytucji kultury – Dyrektorzy opracowują zestawienie przychodów i kosztów,
- b) dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty dokonuje kalkulacji wysokości dotacji zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w powyższym zakresie.

**§ 7. Planowania w zakresie przychodów i rozchodów dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy.**

**§ 8. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć:**

1. informację o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu za rok poprzedzający planowany rok budżetowy sporządzony według stanu na koniec III kwartału 2025 roku zgodnie z załącznikiem Nr 6,
2. informację o planach finansowych i przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu za poprzedzający planowany rok budżetowy zgodnie z załącznikiem Nr 7 i 8,
3. informację o planie dochodów i wydatków majątkowych na 2026 rok i lata następne zgodnie z załącznikiem Nr 9 i 10,
4. szczegółową część opisową.

**§ 9.** Projekt planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 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.).

**§ 10.** W celu zachowania równowagi budżetowej o której mowa w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych należy wprowadzić maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących.

1. W związku z powyższy należy podjąć działania w zakresie:
  - 1) szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków bieżących niezbędnych do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które pozwolą na realizacje inwestycji gminnych,
  - 2) zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty,
  - 3) maksymalizacji działań w zakresie pozyskania środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.
2. Zakłada się, iż możliwości budżetowe Gminy Mrocza na przestrzeni kilku lat pozostaną mocno ograniczone przede wszystkim w wymiarze finansowym. Projekt budżetu na rok 2026 oraz założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na kolejne lata winny zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych w określonych ustawa o finansach publicznych odnoszących się do:
  - 1) utrzymania dodatniej nadwyżki operacyjnej tj. różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi,
  - 2) limitowania zadłużenia.
3. W celu stworzenia warunków do realizacji obligatoryjnych zadań należy podjąć działania wzmacniające finanse Gminy Mrocza polegające między innymi na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów oraz utrzymaniu dyscypliny wydatków.

**§ 11.1.** Projekt planów należy przedłożyć Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza w terminie do 7 października 2025 roku w Biurze Obsługi Klienta w formie papierowej oraz przesłać w formie elektronicznej na adres:skarbnik@mrocza.pl.

**§ 12.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

**§ 13.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Mrocza  
mgr inż. Jarosław Okonek  
(podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym)

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1153), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn.zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na 2026 rok.