

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 131/2025  
Burmistrza Miasta Pionki  
z dnia 2 września 2025 r.**

**Rozdział 1  
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2026 rok**

**§ 1.** Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą XXXVIII/287/2013 Rady Miasta Pionki z dnia 30 października 2013 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasta Pionki;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.);
- 3) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.);
- 4) rozporządzeniem 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.);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

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

- 1) wzrost PKB o 3,5%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3,0%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,7%;
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,9%;
- 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,0%;
- 6) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów, będzie wynosiło od 1 stycznia 4.806,00 zł;
- 7) minimalna stawka godzinowa w 2026 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów, będzie wynosiła od 1 stycznia 31,40 zł.

**Rozdział 2  
Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2026 rok**

**§ 3.** Podstawą planowania dochodów na 2026 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025.

**§ 4.** Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

**§ 5.** Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2026 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. 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.

§ 7. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie miasta na 2025 rok. Po określeniu przez dysponentów wstępnych kwot dotacji na 2026 rok nastąpi dostosowanie dochodów i wydatków do tych wielkości.
- 2) subwencje na poziomie zaplanowanych kwot na 2025 rok, po otrzymaniu informacji od Ministra Finansów nastąpi dostosowanie planu dochodów do tej informacji,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na poziomie zaplanowanych kwot na 2025 rok, po otrzymaniu informacji od Ministra Finansów nastąpi dostosowanie planu dochodów do tej informacji,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

### Rozdział 3

#### Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2026 rok

§ 8. Planowanie wydatków na 2026 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2025, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że **planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o środki wymienione w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.**

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Pionki muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. **Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:**

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12. **Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2025** pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżącego roku. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

**Wszystkie dodatkowe zadania roku przyszłego możliwe są do ujęcia w budżecie po uprzednim zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta Pionki.**

§ 13. Jednostki planujące **wydatki na wyposażenie szkół oraz na remonty** winny wskazać zakres planowanych wydatków z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – ujęcie ich w budżecie możliwe będzie jedynie **po uprzednim zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta Pionki.**

**§ 14. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2025 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2025 roku oraz w 2026 roku.**

**§ 15.** Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

**§ 16.** Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560).

**§ 17.** Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się

w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2026 rok.

**§ 18.** Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288). Podstawą do obliczenia planowanych w 2026 roku wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 7.262,39 zł (tj. na poziomie kwoty obowiązującej w 2025 roku).

W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.). Podstawą do obliczenia planowanych w 2026 roku odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota bazowa tj. 5.597,86 zł (art. 9 ust. 2 projektu Ustawy budżetowej na rok 2026).

**§ 19. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2026 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta.**

**§ 20.** W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę :

- ogólną na wydatki nieprzewidziane,
- rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

**BURMISTRZ MIASTA**

(-) *Łukasz Miśkiewicz*

**Załącznik Nr 2**  
**do Zarządzenia Nr 131/2025**  
**Burmistrza Miasta Pionki**  
**z dnia 2 września 2025 r.**

**Rozdział 1**

**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok**

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok **należy przygotować w systemie SIDAS BUDŻET** i sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne należy składać w formie papierowej i elektronicznej na drukach wg wzorów stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 11 do niniejszego zarządzenia, **przy czym jednostki oświatowe składają informację w zakresie planowanych wydatków wyłącznie na załączniku Nr 11.**

§ 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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.).

§ 5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać **zaokrągleń do pełnych złotych.**

§ 6. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na:

- 1) wydatki bieżące
- 2) wydatki majątkowe.

§ 7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2026 rok.

§ 8. **Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta,** racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 9. Projekty budżetów wydziałowych należy przesyłać pocztą elektroniczną na adres: k.kobylarczyk@pionki.pl wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Skarbnika w terminach określonych w Rozdziale 2.

§ 10. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza lub Wiceburmistrza nadzorującego pracę komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej.

## **Rozdział 2**

### **Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok**

| <b>Lp .</b> | <b>Wyszczególnienie</b>   | <b>Odpowiedzialni</b>   | <b>Termin</b>                  |
|-------------|---|---|--------------------------------|
| 1.          | Załącznik Nr 3, 5, 10   | Wszystkie komórki organizacyjne i dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych (również jednostki oświatowe w zakresie załącznika Nr 3 i 10) | 23 września                    |
| 2.          | Załącznik Nr 4, 6, 7, 8, 11   | Wszystkie komórki organizacyjne i dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych   | 3 października                 |
| 3.          | Załącznik Nr 9  | Spółka komunalna  | 6 października                 |
| 4.          | Przygotowanie zestawienia planowanych dochodów budżetowych  | Wydział Rachunkowości Budżetowej  | 15 października                |
| 5.          | Przygotowanie zestawienia wydatków majątkowych w celu wstępnej akceptacji przez Burmistrza Miasta                     | Wydział Rachunkowości Budżetowej  | 17 października                |
| 6.          | Przygotowanie zestawienia planowanych wydatków na 2026 rok  | Wydział Rachunkowości Budżetowej  | 27 października                |
| 7.          | Prace nad przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2026 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2040 | Burmistrz, Z-ca Burmistrza, Skarbnik, Kierownik Wydziału FB   | 28 października do 5 listopada |
| 8.          | Przygotowanie projektu uchwały budżetowej na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2040         | Skarbnik  | 6-13 listopada                 |
| 9.          | Złożenie projektu uchwały do RIO i biura Rady Miasta Pionki   | Skarbnik  | 14 listopada                   |

**BURMISTRZ MIASTA**  
(-) Łukasz Miśkiewicz