

**Zarządzenie Nr 190/2025
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 27 sierpnia 2025 roku**

w sprawie założeń i terminów opracowywania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2026 rok i lata następne.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2025 r., poz. 1153), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) oraz uchwały Nr V/38/24 Rady Miasta Otwocka z dnia 17 września 2024 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Otwocka oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, naczelników i kierowników wydziałów merytorycznych oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach realizujących zadania w Urzędzie Miasta Otwocka do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2026 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w załączniku nr 1 (tabele 1-5).

§ 2

Podległe jednostki organizacyjne, po zaopiniowaniu przez przełożonych lub osoby sprawujące nadzór nad jednostką, winny złożyć materiały planistyczne w terminie **do 30 września 2025 roku** w wersji papierowej do Skarbnika oraz w wersji elektronicznej (na adres: dzakrzewska@otwock.pl).

§ 3

Prezydent Miasta, Skarbnik Miasta mogą żądać dodatkowych wyjaśnień w sprawie złożonych materiałów.

§ 4

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2026 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


RADCA PRAWNY
ADAM GABRIEL

**PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA**

Jarosław Tomasz Margielski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 190/2025
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 27 sierpnia 2025 roku.

I. WSTĘPNE UREGULOWANIA

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować w oparciu o:
 - 1.1. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.);
 - 1.2. ustawę z dnia 01 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 ze zm.);
 - 1.3. przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miasta Otwocka, zarządzenia Prezydenta Miasta Otwocka);
 - 1.4. informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 1.5. informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 1.6. zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miasta Otwocka o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne;
 - 1.7. przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2025 roku;
 - 1.8. inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

II. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH MIASTA OTWOCKA NA 2026 ROK.

1. Podstawą planowania dochodów na 2026 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2026 rok należy uwzględnić:
 - 2.1. planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 2.2. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - 2.3. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 2.4. poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 2.5. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - 2.6. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadniać wymiennie każdy ich składnik, podając ich kalkulację. 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.

5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2025 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
Po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, należy dokonać wyliczenia podatku rolnego z uwzględnieniem ulg i zwolnień ustawowych. Planowaną kwotę podatku leśnego należy wyliczyć po ogłoszeniu ceny średniej sprzedaży drewna przez nadleśnictwa z uwzględnieniem zwolnień wprowadzonych przez Radę Miasta.
6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku (należy go dołączyć do planu), planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa: podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów.
9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
11. Pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2025 z uwzględnieniem zmian w szczególności w przepisach prawa.
12. 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.

III. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH MIASTA OTWOCKA NA 2026 ROK.

1. Zgodnie z wytycznymi do Budżetu państwa na 2026 rok zakładana średnioroczna inflacja wynosi 3,5 %.
2. Podstawą planowania wydatków na 2026 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2025.
3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 3.1. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 3.2. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru,

- 3.3. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o planowane jednorazowe wydatki w roku 2026.
Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów.
5. Fundusz płac nauczycieli należy planować od 01.01.2026 roku z uwzględnieniem zmiany przepisów.
6. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem regulaminów wewnętrznych oraz zmian przepisów.
7. Przy planowaniu wydatków w placówkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny oraz projekt arkusza na 4 miesiące roku szkolnego 2026/2027.
8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 560).
9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 350 ze zm.).
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. 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).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.).
12. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 427).
13. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane z potwierdzonym wsparciem finansowym następnie przewidziane do zakończenia w 2026 roku.
14. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
- 14.1. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu
- 14.2. inne rezerwy, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.

IV. ZASADY I TRYB OPRACOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH

1. Jednostki budżetowe

- 1.1. Kierownicy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych z wyodrębnieniem dochodów i wydatków poprzednio gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- 1.2. Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków.
- 1.3. W przypadku wystąpienia nowych wydatków w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.
- 1.4. Projekty planów finansowych należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
W przypadku Oświaty Miejskiej i placówek oświatowych projekty planów finansowych sporządza się z wykorzystaniem programu sigma.vulcan.
- 1.5. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2026 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 3a do zarządzenia.

2. Samorządowy zakład budżetowy

- 2.1. Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- 2.2. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik.
- 2.3. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 4 do zarządzenia.

3. Instytucje kultury

- 3.1. Dyrektor instytucji kultury przygotowuje plan działalności uwzględniający:
 - plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z jej szczegółowym pisemnym uzasadnieniem,
 - plan rozchodów,
- 3.2. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 5 do zarządzenia.

4. Naczelnicy/kierownicy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta

- 4.1. Projekt planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik o nazwie tabela Nr 2 do zarządzenia.
- 4.2. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2026 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 3a do zarządzenia.

Skarbnik Miasta

Alicja Matuszewska

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA


dr inż. Jarosław Tomasz Margielski

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO
JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2026 r./***

Dział:

.....
pieczęćka jednostki
budżetowej

Rozdział:

I. Dane organizacyjne				
1	Organizacja	Przewidywane wykonanie w roku 2025	Plan na 2026 rok	wskaźnik
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów / wychowanków			
2	Zatrudnienie w etatach			
	Liczba etatów pracowników pedagogicznych			
	Liczba etatów pracowników administracji			
	Liczba etatów pracowników obsługi			
II. Plan dochodów				
§	Treść			
RAZEM DOCHODY				
III. Plan wydatków				
§	Treść			
RAZEM WYDATKI				

*/ sporządzają: Żłobek Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej




Tabela Nr 2

Dochody majątkowe/*

Lp.	Rodzaj dochodu	Przewidywane wykonanie 2025 roku	Plan						
			2026	2027	2028	2029	2030	2031	
1.	dochody ze sprzedaży majątku								
2.	dochody z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności								
	Razem								

*/ sporządzają: WN

Tabela Nr 3a

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2026 rok i lata następne/*

Lp.	Nazwa i cel	jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	okres realizacji		łączne nakłady finansowe	limit wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)							limit zobowiązań
			od	do		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1+1.2+1.3) z tego:												
1.a.	wydatki bieżące												
1.b.	wydatki majątkowe												
1.1.	Wydatki na programy, projekty, zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych												
1.1.1.	wydatki bieżące												
1.1.1.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.1.1.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.1.2.	wydatki majątkowe												
1.1.2.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.1.2.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.	programy, projekty, zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,												
1.2.1.	wydatki bieżące												
1.2.1.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.1.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.2.	wydatki majątkowe												
1.2.2.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.2.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.	programy, projekty, zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1.1. i 1.2)												
3.1.	wydatki bieżące												
1.3.1.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.3.1.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.3.2.	wydatki majątkowe												
3.2.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.3.2.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												

*/ sporządzają: Oświata Miejska, Żłobek Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej, Wydział Urzędu Miasta

**/Jeżeli będzie konieczność przedstawienia przedsięwzięć w dłuższym okresie należy dodać kolejne lata.

.....
pieczęćka zakładu
budżetowego

**PLAN FINANSOWY
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO/***

Rozdział:

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2025	Plan na 2026 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
1	Etaty			
PRZYCHODY				
§	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2025	Plan na 2026 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
	inne zwiększenia			
	Razem			
	Stan środków obrotowych netto na początku roku			
	Ogółem			
KOSZTY				

*/ sporządza: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej



Uzasadnienie przychodów - kosztów

PRZYCHODY:

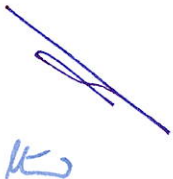
KOSZTY:

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)



.....
pieczęćka instytucji
kultury

**PLAN FINANSOWY
INSTYTUCJI KULTURY/***

Rozdział:

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2025	Plan na 2026 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
A				
1	Plan gospodarczy			
2	Wskaźnik budżetowy			
3	Etaty			
4	Ilość godzin zatrudnienia			
	Norma budżetowa			
B				
I	Stan funduszu obrotowego na początek roku			
II	Zwiększenia funduszu			
III	Przychody ogółem			
Suma bilansowa (I+II+III)				

*/ sporządzają: Miejski Ośrodek Kultury, Turystyki i Sportu, Miejska Biblioteka Publiczna

Uzasadnienie przychodów - rozchodów

PRZYCHODY:

ROZCHODY:

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)

KS