

**ZARZĄDZENIE NR 80/2025  
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOLSK**

z dnia 15 września 2025 r.

**w sprawie opracowania i składania planów finansowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego gminy i planu działalności samorządowej instytucji kultury do projektu uchwały budżetowej na rok 2026 i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2032**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1153) oraz Uchwały Nr XLVII/298/10 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dolsk zmienionej Uchwałą Nr XIV/88/19 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 23 października 2019 roku w sprawie: zmiany uchwały Nr XLVII/298/10 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dolsk, zarządzam co następuje:

**§ 1.** 1. Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury, kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dyrektora zakładu budżetowego oraz kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Dolsk do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2026 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2032.

2. Materiały do projektu budżetu gminy na 2026 r. i do WPF powinny być sporządzone z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- prognozowany wskaźnik wzrostu dochodów podatkowych - 4,5%,
- wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3,0%,
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 roku wynosi: 4 806,00 zł;
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2025 rok - podstawa do obliczeń 7 140,52 zł (zgodnie z art. 53 Kart Nauczyciela - odpis wynosi 5 978,30 zł (110% kwoty bazowej 5 434,82 zł) na 1 etat - zatrudnionego nauczyciela oraz 2 723,40 zł na jednego zatrudnionego pracownika niepedagogicznego, dla emerytów i rencistów odpis w wysokości 6,25% podstawy naliczenia - 453,90 zł).

3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok upoważnieni użytkownicy opracowują z wykorzystaniem programu BEST Asystent umożliwiającym tworzenie projektów planów finansowych przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych.

- 1) Program wraz z instrukcją postępowania dostępny jest dla upoważnionych użytkowników pod adresem <https://best.publink.com/>.
- 2) Osoby bez uprawnień: kierownicy referatów i pracownicy realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Dolsk opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok na drukach załączonych do niniejszego zarządzenia.
- 3) Do materiałów planistycznych należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2026 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

3. Zaleca się przy planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.

4. Opracowany i podpisany przez kierownika i głównego księgowego projekt planu finansowego lub projekt planu działalności jednostki organizacyjnej gminy wraz z opisem i przewidywanym wykonaniem roku bieżącego przekazuje się Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk do dnia 30 września 2025 roku.

5. Opracowany i podpisany przez kierownika i głównego księgowego plan finansowy lub plan działalności jednostki organizacyjnej gminy musi zostać przekazany Burmistrzowi Miasta i Gminy w dwóch egzemplarzach w przypadku:

- 1) zawiadomienia o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych gminy oraz kwot dotacji dla samorządowej instytucji kultury wynikających z uchwalonego budżetu,
- 2) zmian dochodów lub wydatków występujących w ciągu roku budżetowego.

6. Projekty planów finansowych i planów działalności oraz plany finansowe i plany działalności zostają sprawdzone w referacie finansowym ze stanem wynikającym z uchwał lub zarządzeń.

7. Po weryfikacji projektów planów finansowych oraz planów finansowych, jeden egzemplarz pozostaje w referacie finansowym, a drugi przekazywany jest kierownikowi danej jednostki, natomiast projekt planu, o którym mowa w §1 ust. 1, pkt. 1 pozostaje w referacie finansowym jako dokument roboczy, konieczny do przygotowania projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dolsk.

**§ 2. 1.** Kierownik jednostki organizacyjnej gminy jest zobowiązany do bieżącej kontroli wykonywania planu finansowego.

2. W przypadku wystąpienia konieczności dokonania zmiany w planie finansowym jednostki, kierownik powinien złożyć na piśmie umotywowany wniosek do Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk wraz z propozycją dotyczącą wnioskowanej zmiany.

3. Do czasu otrzymania na piśmie informacji o zmianie planu finansowego jednostki dokonanej przez organ gminy, kierownik nie ma prawa dokonywania wydatków niezgodnych z aktualnym planem finansowym.

4. Nie przestrzeganie zasad dotyczących realizacji planu finansowego powoduje odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z przepisami ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**§ 3.** Zarządzenie podlega przekazaniu kierownikom podległych jednostek organizacyjnych.

1. Kierownik jednostki organizacyjnej gminy jest zobowiązany do przedstawienia Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk sprawozdań miesięcznych i rocznych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652) opracowanych na podstawie wykonania planu finansowego, natomiast rocznego sprawozdania opisowego w terminie do dnia 28 lutego następującego po roku budżetowym.

2. Kierownik instytucji kultury zobowiązany jest do przedstawienia sprawozdań opisowych: półrocznego oraz rocznego opracowanych na podstawie wykonania planu działalności w terminach do 31 lipca i 28 lutego następującego po roku budżetowym oraz sprawozdań kwartalnych według Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

**§ 4.** Za realizację planu finansowego pełną odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej gminy.

**§ 5.** Nie wypełnienie obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu przez kierownika jednostki powoduje wyciągnięcie konsekwencji służbowych.

**§ 6.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Dolsk.

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

Burmistrz Miasta i Gminy  
Dolsk

**Tomasz Frąckowiak**