

**Zarządzenie Nr 121/2026**

**Burmistrza Zawichostu**

**z dnia 21 września 2026 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2027**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j.: Dz. U. z 2026 r., poz. 662 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 4 i 5 Uchwały Nr XLV/213/2010 Rady Miejskiej Zawichost z dnia 27 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej  
-zarządzam:

**§ 1**

Przygotowanie przez dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i instytucji kultury podległych Gminie Zawichost, tj.:

Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście,  
Zespołu Szkoły i Przedszkoli w Zawichoście,  
Zespołu Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim,  
Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawichoście,  
Środowiskowego Domu Samopomocy w Zawichoście,  
Klubu Dziecięcego „Kraina Maluszka” w Zawichoście,  
Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście,  
Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Zawichost,  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Zawichoście,  
oraz

kierowników referatów, Zastępcę Skarbnika i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost, materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2027 w podziale szczegółowym na działy, rozdziały i paragrafy zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

**§ 2**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr XLV/213/2010 Rady Miejskiej Zawichost z dnia 27 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.),
- 3) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 z późn. zm.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.: Dz. U. z 2026 r., poz. 582 z późn. 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.

### § 3

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować na podstawie założeń, dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, przyjętych przez Radę Ministrów do projektu budżetu państwa na 2027 rok tj.:
  - 1) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,1%,
  - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5%,
  - 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 5,6%,
  - 4) minimalne wynagrodzenie za pracę od stycznia 2027 roku w wysokości 4 950,00 zł, minimalną stawkę godzinową w 2027 roku w wysokości 32,30 zł.
2. Dodatkowo należy uwzględnić:
  - 1) istniejącą sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Gminy Zawichost z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2026/2027,
  - 2) przyjęte na podstawie obowiązujących ustaw i umów nowe zadania do realizacji przez Gminę w 2027 roku.
3. Do projektu planu finansowego należy dołączyć objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków,
4. Kierownicy referatów, Zastępca Skarbnika, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost oraz kierownicy i dyrektorzy jednostek budżetowych, przygotowują materiały planistyczne wraz z objaśnieniami do planowanych dochodów i wydatków w formie zestawień tabelarycznych według wzorów, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.
5. Kierownik zakładu budżetowego i dyrektorzy instytucji kultury podległych Gminie Zawichost przygotowują plany finansowe na drukach według własnych wzorów z objaśnieniami do planowanych przychodów i kosztów ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot.
6. Złożone materiały planistyczne, o których mowa w ust. 3 i 4 będą stanowić propozycje, które w ciągu dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

### § 4

Należy przyjąć następujące założenia dotyczące prognozowania dochodów budżetu na 2027 rok.

1. Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:
  - a) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji, oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - b) planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - c) przepisy podatkowe oraz prognozowane stawki podatków i opłat,
  - d) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp..
4. Przy planowaniu dochodów należy kierować się zasadą optymalizacji dochodów, tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej

gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług.

#### § 5

Należy przyjąć następujące założenia dotyczące prognozowania wydatków budżetowych na 2027 rok.

1. Planowanie wydatków na 2027 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w 2026 roku.
2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Zawichost muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
4. Wydatki rzeczowe należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.
5. Zobowiązuje się kierowników referatów, zastępcę skarbnika i osoby zajmujące samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost oraz kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Zawichost do:
  - 1) ograniczenia wydatków bieżących,
  - 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
  - 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np. zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
  - 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia.
6. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających z zawartych umów na dzień 1.09.2026 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku, oraz w 2027 roku.

#### § 6

Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi Zawichostu, za pośrednictwem Skarbnika Miasta i Gminy Zawichost w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2026 roku.

#### § 7

Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez podległe jednostki i referaty urzędu.

#### § 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Zawichost, Zastępcy Skarbnika, pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost oraz kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Zawichost.

#### § 9

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Zawichost.

#### § 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
*Kondziołka*  
mgr Katarzyna Kondziołka

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr .../2026 Burmistrza Zawichostu z dnia ... września 2026 r.

(nazwa i adres jednostki)

[illegible]

sporządził .....

nr telefonu .....  
adresa e-mail .....  
data .....

