

ZARZĄDZENIE NR 122.2026
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KUNÓW

z dnia 4 września 2026 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy
Kunów na rok 2027**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 i 912) art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr XLV.272.2026 Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 27 sierpnia 2026 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie, kierowników jednostek budżetowych Gminy Kunów oraz dyrektorów samorządowych instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Kunów na rok 2027 oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej, w zakresie właściwym dla poszczególnych jednostek i komórek organizacyjnych.

§ 2. 1. Materiały planistyczne należy opracować zgodnie z:

1) obowiązującymi przepisami prawa oraz aktami wewnętrznymi, w szczególności:

- a) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912),
- b) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 i 1717 oraz z 2025 r. poz. 1659),
- c) 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 (Dz. U. z 2026 r. poz. 582),
- d) przepisami innych ustaw i rozporządzeń mających wpływ na planowane dochody i wydatki budżetu Gminy,
- e) uchwałą Nr XLV.272.2026 Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 27 sierpnia 2026 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- f) obowiązującymi wieloletnimi programami, projektami, strategiami oraz innymi dokumentami planistycznymi,
- g) zawartymi przez Gminę Kunów umowami i porozumieniami, w tym powodującymi powstanie zobowiązań w roku 2027 i latach następnych;

2) aktualnymi założeniami makroekonomicznymi przyjętymi przez Radę Ministrów do projektu budżetu państwa na rok 2027, w szczególności:

- a) wzrostem produktu krajowego brutto w ujęciu realnym – 3,1 %,
- b) średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,8%,

c) projektowanym minimalnym wynagrodzeniem za pracę od dnia 1 stycznia 2027 r. w wysokości 4 950,00 zł oraz projektowaną minimalną stawką godzinową w wysokości 32,30 zł – z uwzględnieniem wysokości tych kwot ostatecznie ustalonych w obowiązujących przepisach.

2. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych należy ponadto uwzględnić:

- 1) planowany od dnia 1 stycznia 2027 r. wzrost wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi o 3,0%, z wyłączeniem nauczycieli, których wynagrodzenia określają odrębne przepisy;
- 2) stan zatrudnienia na dzień 1 września 2026 r., z uwzględnieniem przewidywanych i należyście uzasadnionych zmian organizacyjnych w roku 2027;
- 3) skutki finansowe nowych lub zmienionych zadań Gminy, wynikających z przepisów prawa, których realizacja przewidywana jest w 2027 r.;
- 4) przedsięwzięcia ujęte lub przewidywane do ujęcia w wieloletniej prognozie finansowej;
- 5) przewidywane do pozyskania środki ze źródeł zewnętrznych, w tym środki krajowe i europejskie, jeżeli możliwość ich pozyskania jest odpowiednio udokumentowana.

3. Materiały planistyczne należy sporządzić według wzorów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia:

- 1) plan dochodów – załącznik Nr 1;
- 2) plan wydatków bieżących – załącznik Nr 2;
- 3) plan wydatków majątkowych – załącznik Nr 3;
- 4) projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury – załącznik Nr 4;
- 5) plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kunów – załącznik Nr 5;
- 6) plany finansowe placówek oświatowych – załącznik Nr 6;
- 7) plan wydatków z zakresu pomocy społecznej oraz wspierania rodziny – załącznik Nr 7;
- 8) kalkulacja wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – załącznik Nr 8.

§ 3. 1. Dochody należy planować w sposób realistyczny i ostrożny, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów w roku 2026, obowiązujących przepisów prawa oraz okoliczności mających wpływ na możliwość ich uzyskania w 2027 r.

2. Przy prognozowaniu dochodów należy:

- 1) dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów oraz przedstawić kalkulację i uzasadnienie każdej istotnej pozycji dochodowej;
- 2) dochody z podatków i opłat lokalnych planować z uwzględnieniem obowiązujących lub przewidywanych stawek, zmian podstaw opodatkowania, liczby podatników, skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń oraz zmian wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- 3) w przypadku dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego przedstawić wykaz składników mienia przewidzianych do zbycia wraz z przewidywanym terminem sprzedaży oraz szacunkową wartością możliwą do uzyskania w 2027 r.;
- 4) dochody z najmu, dzierżawy oraz innych form gospodarowania mieniem planować na podstawie obowiązujących i przewidywanych umów, stawek oraz terminów płatności;

- 5) dochody z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw planować z uwzględnieniem obowiązujących stawek, podstaw ich naliczania oraz przewidywanego wykonania w 2026 r.;
- 6) dotacje, subwencje, środki z budżetu państwa, środki europejskie oraz inne środki ze źródeł zewnętrznych ujmować w wysokościach wynikających z otrzymanych informacji, zawartych umów, decyzji lub innych wiarygodnych dokumentów stanowiących podstawę ich zaplanowania.

§ 4. 1. Wydatki należy planować w sposób celowy, oszczędny i racjonalny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

2. Ograniczone możliwości finansowe budżetu Gminy wymagają szczególnej dyscypliny przy planowaniu wydatków bieżących. Każdy planowany wydatek powinien znajdować uzasadnienie w konieczności realizacji zadań Gminy oraz odpowiadać rzeczywistości, możliwemu do przewidzenia zapotrzebowaniu na środki w roku 2027.

3. Przy planowaniu wydatków pierwszeństwo mają:

- 1) zadania obligatoryjne wynikające z przepisów prawa;
- 2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone Gminie ustawami;
- 3) zobowiązania wynikające z zawartych umów i porozumień;
- 4) zadania i przedsięwzięcia kontynuowane;
- 5) zadania przewidziane do zakończenia w 2027 r.;
- 6) zadania posiadające potwierdzone lub wysoce prawdopodobne dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych.

4. Kalkulację wydatków należy sporządzić według następujących zasad:

- 1) planowane wydatki należy określać w wysokości odpowiadającej rzeczywistym potrzebom, bez tworzenia nieuzasadnionych rezerw na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych i jednostek;
- 2) należy zabezpieczyć środki na realizację zadań, w związku z którymi zaciągnięto zobowiązania, w szczególności na podstawie umów wieloletnich zawartych z wykonawcami lub dostawcami towarów i usług;
- 3) nowe zadania, których realizacja nie wynika bezpośrednio z obowiązujących przepisów prawa lub wcześniej zaciągniętych zobowiązań, należy przedstawić odrębnie wraz z uzasadnieniem, określeniem kosztu realizacji oraz wskazaniem proponowanego priorytetu;
- 4) w przypadku wzrostu wydatków w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2026 należy szczegółowo wskazać przyczyny i sposób wyliczenia wzrostu.

5. Wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić, przedstawiając w szczególności:

- 1) przyjęte założenia kalkulacyjne;
- 2) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- 3) przyczyny istotnego wzrostu lub spadku wydatków w stosunku do roku 2026;
- 4) kwoty wydatków przeznaczonych na nowe zadania przewidziane do realizacji w 2027 r.;
- 5) w przypadku zadań inwestycyjnych – całkowitą wartość zadania, wysokość nakładów poniesionych do końca 2026 r., planowane wydatki na 2027 r. i lata następne, przewidywany termin zakończenia zadania oraz źródła jego finansowania.

6. Wydatki należy planować w kwotach odpowiadających przewidywanym rzeczywistym obciążeniom budżetu Gminy. W zakresie podatku od towarów i usług należy uwzględnić obowiązujące zasady jego rozliczania oraz możliwość jego odzyskania. Przewidywane zwroty podatku VAT ujmuje się w planie finansowym zgodnie z obowiązującymi przepisami i właściwą klasyfikacją budżetową.

7. W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń należy przyjąć następujące zasady:

- 1) wynagrodzenia osobowe pracowników, z wyłączeniem nauczycieli, należy kalkulować na podstawie wynagrodzeń wynikających ze stosunków pracy przewidywanych na dzień 31 grudnia 2026 r., z uwzględnieniem skutków należycie uzasadnionych zmian organizacyjnych przewidywanych w 2027 r.;
- 2) wynagrodzenia nauczycieli należy planować zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym, stopniem awansu zawodowego, wymiarem zatrudnienia oraz osobistym zaszeregowaniem według stanu na dzień 1 września 2026 r., z uwzględnieniem zmian wynagrodzeń wynikających z obowiązujących przepisów;
- 3) należy odrębnie wykazać i uzasadnić środki na odprawy, nagrody jubileuszowe oraz inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, wskazując podstawę ich naliczenia;
- 4) składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Pracownicze Plany Kapitałowe oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 5) przy kalkulacji wynagrodzeń należy uwzględnić obowiązującą w 2027 r. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- 6) dla pracowników administracji i obsługi należy uwzględnić planowany wzrost wynagrodzeń o 3,0%, przy czym skutki tego wzrostu należy wykazać odrębnie;
- 7) w jednostkach zobowiązanych do dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należy zaplanować odpowiednie środki na ten cel.

8. Plan wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań własnych dofinansowywanych z budżetu państwa należy dostosować do kwot wynikających z informacji przekazanych przez właściwe organy administracji rządowej, z uwzględnieniem obowiązujących zasad ich finansowania.

§ 5. 1. Materiały planistyczne należy złożyć w Sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2026 r.

2. Materiały wymagające dodatkowych wyjaśnień, kalkulacji lub dokumentów źródłowych należy przedłożyć wraz z tymi dokumentami.

3. Materiały planistyczne powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za ich sporządzenie oraz kierownika właściwej jednostki albo komórki organizacyjnej.

§ 6. 1. Skarbnik Gminy dokonuje weryfikacji przedłożonych materiałów planistycznych pod względem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, założeniami określonymi w niniejszym zarządzeniu oraz możliwościami finansowymi Gminy.

2. Przedłożenie materiałów planistycznych nie jest równoznaczne z ujęciem wszystkich zgłoszonych dochodów, wydatków lub zadań w projekcie uchwały budżetowej na rok 2027 albo w projekcie wieloletniej prognozy finansowej.

3. Ostateczne wielkości dochodów i wydatków przyjmowane do projektu uchwały budżetowej ustala Burmistrz Miasta i Gminy Kunów, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa, możliwości finansowych Gminy oraz konieczności zachowania ustawowych reguł dotyczących równowagi budżetowej i zadłużenia.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów, pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie, kierownikom jednostek budżetowych Gminy Kunów, dyrektorom samorządowych instytucji kultury oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Kunów

Lech Łodej

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 122.2026
Burmistrza Miasta i Gminy Kunów
z dnia 4 września 2026 r.

Plan dochodów budżetu Gminy na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na bieżący rok wg stanu na 31.08.2026r.	Przewidywane wykonanie w 2026 roku *	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 122.2026
Burmistrza Miasta i Gminy Kunów
z dnia 4 września 2026 r.

Plan wydatków bieżących budżetu Gminy na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na bieżący rok wg stanu na 31.08.2026r.	Przewidywane wykonanie w 2026 roku *	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM							

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 122.2026
Burmistrza Miasta i Gminy Kunów
z dnia 4 września 2026 r.

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje)

L.p.	Nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Łączne nakłady finansowe	Lata realizacji inwestycji								Uwagi
					2027		2028		2029		...		
					Planowane wydatki inwestycyjne								
					udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	
1.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
2				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
3				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
	Ogółem												

* W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2027 roku i latach następnych

** W tabeli należy również ująć inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po roku 2027 (informacja ta zostanie uwzględniona przy projekcie WPF)

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

.....
Nazwa instytucji kultury

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok wg stanu na 31.08.2026r.	Przewidywane wykonanie za 2026 rok *	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.		3	4	5	6
1.	Przychody ogółem, w tym				
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym:				
1.1.1.					
1.1.2.					
1.2.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, w tym:				
1.2.1.					
1.2.2.					
1.3.	Dotacje z budżetu Gminy, w tym:				
1.3.1.	Dotacja podmiotowa				
1.3.2.	Dotacja celowa, w tym:				
1.3.2.1.	na zadania bieżące, w tym:				
1.3.2.1.1.					
1.3.2.1.2.					
1.3.2.2.	na zadania majątkowe, w tym:				
1.3.2.2.1.					
1.3.2.2.2.					
1.4.	Inne dotacje, w tym:				
1.4.1.					
1.4.2.					
1.5.	Przychody finansowe				
1.6.	Pozostałe przychody operacyjne				
1.7.	Darowizny				
2.	Koszty ogółem, w tym:				
2.1.	Amortyzacja				
2.2.	Inwestycje, w tym:				
2.2.1.					
2.2.2.					
2.3.	Pozostałe koszty, w tym:				
2.3.1.	Wynagrodzenia				
2.3.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia				

2.3.3.	Energia				
2.3.4.	Zakup materiałów				
2.3.5.	Zakup usług				
2.3.6.	Podatki i opłaty				
2.3.7.	Koszty finansowe				
2.3.8.	Pozostałe koszty operacyjne				
2.3.9.	Koszty sfinansowane z dotacji celowych bieżących				
2.3.9.1.					
2.3.9.2.					
3.	Wynik finansowy				
4.	Zobowiązania				
4.1.	Stan zobowiązań na początek roku				
	w tym zobowiązania wymagalne				
4.2.	Stan zobowiązań na koniec roku				
	w tym zobowiązania wymagalne				
5.	Należności				
5.1.	Stan należności na początek roku, w tym:				
5.1.1.	gotówka i depozyty				
5.1.2.	należności wymagalne				
5.1.3.	pozostałe należności				
5.2.	Stan należności na koniec roku, w tym:				
5.2.1.	gotówka i depozyty				
5.2.2.	należności wymagalne				
5.2.3.	pozostałe należności				
5.3.	Stan środków pieniężnych na początek roku				
5.4.	Stan środków pieniężnych na koniec roku				
Liczba etatów					

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

data:

.....
Kierownik instytucji kultury

Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 122.2026
Burmistrza Miasta i Gminy Kunów
z dnia 4 września 2026 r.

Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy na 2027 rok

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Część 1 – Informacje ogólne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan w dniu 01.09.2026r.	Przewidywany stan na 31.12.2026r.	Przewidywany stan w 2027r.	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
2.	Pracownicy administracji:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
3.	Pracownicy obsługi:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
4.	Nauczyciele:				
	stażyści:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
	Mianowani:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
	Kontraktowi:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
	Dyplomowani:				
	ilość osób				
	ilość etatów				
5.	Liczba emerytów, rencistów:				
	w tym nauczycieli				
6.	Ilość uczniów w tym:				
	w oddziale zerowym				
	w szkole podstawowej				

.....
data

.....
podpis Dyrektora Jednostki

Część 2 – Informacje o planowanych wydatkach bieżących

Lp.	Klasyfikacja budżetowa (dział-rozdział-paragraf)	Określenie wydatku	Plan budżetowy 2026 wg stanu na 31.08.2026r.	Przewidywane wykonanie 2026 roku *	Projekt planu na 2027 rok	Objaśnienia
Szkoła podstawowa						
1						
2						
3						
RAZEM						
Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych/Przedszkola						
1						
2						
3						
RAZEM						
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli						
1						
2						
3						
RAZEM						
Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy ... w przedszkolach						
1						
2						
3						
RAZEM						
Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy ... w szkołach podstawowych						
1						
2						
3						
RAZEM						
...						
1						
2						
3						
RAZEM						
OGÓŁEM						

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

.....
data.....
podpis Dyrektora Jednostki

Część 3 – Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

Dział Rozdział

§	treść	Plan na 2026 rok wg stanu na 31.08.2026r.	Przewidywane wykonanie w 2026 roku *	Przewidywane zmiany		Projekt planu na 2027 rok
				Ilość/wartość	Objaśnienie	
	Wynagrodzenia osobowe pracowników					
	Administracja ogółem, w tym:					
	Wynagrodzenia zasadnicze					
	Dodatki za wysługę lat					
	Dodatki funkcyjne					
	Dodatki specjalne					
	Fundusz nagród					
	Podwyżki płac					
	Nagrody jubileuszowe					
	Odprawy emerytalne					
	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy					
	Inne:					
	Obsługa ogółem, w tym:					
	Wynagrodzenia zasadnicze					
	Dodatki za wysługę lat					
	Premie					
	Dodatki specjalne					
	Fundusz nagród					
	Podwyżki płac					
	Nagrody jubileuszowe					
	Odprawy emerytalne					
	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy					
	Inne:					
	Nauczyciele, w tym:					
	Wynagrodzenia zasadnicze w tym:					
	nauczyciele stażyści					
	nauczyciele kontraktowi					
	nauczyciele mianowani					
	nauczyciele dyplomowani					
	Dodatki za wysługę lat w tym:					
	nauczyciele stażyści					
	nauczyciele kontraktowi					

	nauczyciele mianowani				
	nauczyciele dyplomowani				
	Dodatki funkcyjne				
	Opiekunowie stażu				
	Wychowawstwo				
	Dodatek motywacyjny				
	Godziny ponadwymiarowe w tym:				
	nauczyciele stażyści				
	nauczyciele kontraktowi				
	nauczyciele mianowani				
	nauczyciele dyplomowani				
	godziny zastępstw doraźnych				
	specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli w wysokości 1 % wynagrodzenia zasadniczego				
	nagroda jubileuszowa				
	Odprawy emerytalno- rentowe				
	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy				
	Inne:				
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				
	Administracja				
	Obsługa				
	Nauczyciele				
	Składki na ubezpieczenie społeczne				
	Administracja				
	Obsługa				
	Nauczyciele				
	Składki na Fundusz Pracy				
	Administracja				
	Obsługa				
	Nauczyciele				
	Wynagrodzenia bezosobowe:				
	Wymienić aktualne i planowane umowy				
	PPK				
	Administracja				
	Obsługa				
	Nauczyciele				
	RAZEM:				

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

.....
data

.....
podpis Dyrektora Jednostki

Część 4 – Szczegółowa kalkulacja wydatków na zakupy inwestycyjne

§	treść	Projekt planu na 2027 rok	Objaśnienia
RAZEM:			

Część 5 – Szczegółowa kalkulacja dochodów

§	treść	Przewidywane wykonanie 2026 roku wg stanu na 31.08.2026r.	Projekt planu na 2027 rok	Objaśnienia
	Wpływy z usług (np. wpływy ze sprzedaży obiadów w stołówkach)			
RAZEM				

.....
data

.....
podpis Dyrektora Jednostki

Plan wydatków budżetu gminy na 2027 rok z zakresu pomocy społecznej i pomocy rodzinie

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 2026 rok wg stanu na 31.08.2026r.	Przewidywane wykonanie w 2026 roku *	Plan na 2027 rok ogółem	W tym środki własne	Prognozowany procent dofinansowania	Planowana kwota uzyskania dotacji	Uwagi
RAZEM:										

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Kalkulacja wynagrodzeń (z wyłączeniem wynagrodzeń w placówkach oświatowych)

Lp.	Stanowisko	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze (na dzień 31.12 roku bieżącego)	Wynagrodzenie zasadnicze przewidziane w roku 2027	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Inne dodatki	% wysługi lat	Dodatek za wysługę lat	Wynagrodzenie miesięczne	Wynagrodzenie roczne

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912) inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, projektu uchwały o prowizorium budżetowym oraz projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku gminy kompetencje organu wykonawczego wykonuje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

Stosownie natomiast do art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 i 912) wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Do jego kompetencji należy zatem również organizowanie i koordynowanie prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu gminy.

Szczegółowe zasady przygotowania materiałów niezbędnych do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Kunów określa ponadto uchwała Nr XLV.272.2026 Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 27 sierpnia 2026 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Wydanie zarządzenia stanowi zatem wykonanie obowiązków Burmistrza Miasta i Gminy Kunów związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2027 oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W związku z koniecznością rozpoczęcia prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kunów na rok 2027 oraz projektem wieloletniej prognozy finansowej niezbędne jest pozyskanie kompletnych i jednolitych materiałów planistycznych od referatów i samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie, jednostek budżetowych Gminy oraz samorządowych instytucji kultury.

Zarządzenie określa termin przedłożenia materiałów planistycznych, zasady ich sporządzania oraz jednolite założenia przyjmowane przy planowaniu dochodów i wydatków. Wprowadzenie wspólnych wzorów dokumentów oraz zasad kalkulacji umożliwi porównanie zgłaszanych potrzeb, ich weryfikację oraz przygotowanie projektu budżetu w sposób spójny i odpowiadający rzeczywistym możliwościom finansowym Gminy.

Przyjęte wytyczne mają również zapewnić prawidłowe i realistyczne planowanie dochodów oraz racjonalne ustalanie wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem obowiązkowych zadań Gminy, zaciągniętych zobowiązań, zadań kontynuowanych, planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz możliwości pozyskania środków zewnętrznych.

Określenie zasad planowania wynagrodzeń, wydatków bieżących i majątkowych, a także obowiązku uzasadniania zgłaszanych wielkości ma służyć zachowaniu zasad celowego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi oraz umożliwić przygotowanie projektu budżetu z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań ekonomicznych i finansowych.

Ustalenie terminu przedłożenia materiałów planistycznych do dnia 30 września 2026 r. jest konieczne również z uwagi na potrzebę zapewnienia odpowiedniego czasu na ich analizę, weryfikację i skonsolidowanie przed sporządzeniem projektu uchwały budżetowej oraz przedłożeniem go właściwym organom w ustawowym terminie.

Mając powyższe na uwadze wydanie niniejszego zarządzenia jest zasadne.

Opracował:

Skarbnik Gminy