Podpisany przez:
Magdalena Dorota Marynowska
dnia 10 września 2026 r.

ZARZĄDZENIE NR 80/26
BURMISTRZA MIASTA I GMINY OSIEK

z dnia 10 września 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych, samorządowych instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników zajmujących samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta i Gminy w Osieku do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Opracowane materiały należy przekazać Skarbnikowi Miasta i Gminy Osiek w terminie do 10 października 2026 roku.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Osiek.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Osiek

Magdalena Marynowska

Załącznik do zarządzenia nr 80/26
Burmistrza Miasta i Gminy Osiek
z dnia 10 września 2026 r.

Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania budżetu Gminy Osiek

1.Kierownicy jednostek budżetowych przedłożą:

- szczegółową kalkulację dochodów własnych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z omówieniem poszczególnych dochodów;
- kalkulację wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze szczegółowym opisem (uzasadnieniem);
- szczegółową analizę zatrudnienia (należy podać liczbę zatrudnionych według poszczególnych stanowisk w przeliczeniu na etaty) i kalkulację funduszu płac, według stawek wynagrodzeń z miesiąca września 2026 roku przy uwzględnieniu zmian od 1.01.2027 roku w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Dyrektorzy poszczególnych szkół zobowiązani są do wyszczególnienia kosztów wynagrodzeń z podziałem na pracowników niepedagogicznych oraz pracowników pedagogicznych.

Planowane wydatki bieżące na 2027 rok nie powinny przekroczyć przewidywanego wykonania wydatków w roku 2026 roku z uwzględnieniem prognozowanego wskaźnika inflacji **(średnioroczna inflacja w 2027 r.- 2,8%)**. Niezbędne potrzeby remontowe (w zakresie rzeczowym i finansowym) należy przedstawić w odrębnych arkuszach, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z opisem i kalkulacją kosztów.

2. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury opracują i przedłożą projekty planów finansowych na 2027 rok uwzględniając przychody i koszty prowadzonej działalności wraz ze szczegółowym opisem poszczególnych dochodów i kosztów oraz tabele kalkulacyjne wynagrodzeń. Dotację podmiotową z budżetu gminy na 2027 rok należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania w 2026 roku.

3. Kierownicy i pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta i Gminy w Osieku opracują materiały niezbędne do opracowania projektu budżetu gminy Osiek zgodnie z zakresem określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Osiek w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Materiały obejmują **w szczególności:**

- planowane wpływy z podatków i opłat lokalnych, opracowane na podstawie stawek podatkowych, opłat obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy, na który opracowywany jest projekt z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2027 roku;
- planowane wpływy ze sprzedaży mienia Gminy, najmu i dzierżawy oraz wynikające z innych umów o podobnym charakterze, z uwzględnieniem prognozy wzrostu cen;
- planowane wpływy z czynszów najmu w budynkach komunalnych;
- inne dochody wynikające z odrębnych przepisów (np. zezwolenia na sprzedaż alkoholu); - ogólną informację o stanie mienia gminy ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem;

-planowane wydatki z budżetu, z uwzględnieniem pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w zakresie wynikającym z zadań określonych do realizacji dla poszczególnych stanowisk wraz z opisem (uzasadnieniem) poszczególnych wydatków i kalkulacją kosztów na poszczególne zadania planowane do realizacji, w tym zwłaszcza: kalkulacji wynagrodzeń, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, remontów bieżących, zadań z zakresu planowania przestrzennego, wydatków, które wynikają z przepisów prawa lub nakazów inspekcji i straży (np. remonty, przeglądy obiektów budowlanych), zakupów inwestycyjnych oraz wydatków na inwestycje w roku budżetowym 2027 i inwestycje wieloletnie (z podziałek kosztów na poszczególne lata), programy (projekty) współfinansowane ze środków UE, umowy wieloletnie, dotacje z budżetu gminy, wydatki związane z obsługą Rady Gminy, wydatki funduszu sołeckiego, budżetu obywatelskiego, ubezpieczenia majątkowe, składki na rzecz związków i organizacji, których gmina jest członkiem i inne wydatki związane z realizacją zadań gminy i bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Miasta i Gminy.

W/w dane proszę o przekazanie w tabelach.

Poziom planowanych wydatków bieżących nie powinien być wyższy od przewidywanego wykonania za 2026 rok z uwzględnieniem wskaźnika inflacji.

Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2027 rok należy przedłożyć skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2026 roku.