

Zarządzenie Nr 111/Fn/2026
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WRONKI
z dnia 14 września 2026 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Gminy Wronki na rok 2027

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026r., poz.662 ze zm.) oraz § 1 ust 1 uchwały Nr XXVIII/257/2026 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 26 sierpnia 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wronki zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuję:

- 1) Kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Wronki;
- 2) Dyrektorów jednostek organizacyjnych;
- 3) Dyrektora instytucji kultury;

do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego, w tym w szczególności zgodnie z 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,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy,
- 5) Strategią Rozwoju Gminy,
- 6) założeniami do projektu budżetu Gminy na rok 2027.

§ 2

Wprowadza się założenia i wytyczne do opracowania projektu budżetu gminy na 2027 r.:

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:

- 1) stawki podatków od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, od środków transportowych oraz opłaty targowej określone przez Radę Miasta i Gminy, w granicach ustalonych w ustawie, w tym
 - a) podatki i opłaty lokalne, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłata targowa, inne opłaty oraz opłata reklamowa – należy oszacować, uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki wynikające z projektu uchwały lub uchwały rady gminy na 2027 rok.

W przypadku gdy nie są planowane zmiany stawek opodatkowania lub wysokości opłat, szacunku dokonuje się na podstawie aktualnie obowiązujących stawek i opłat,

- 2) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2026 roku., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować, w tym
 - a) podatek rolny – należy oszacować, biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę obliczoną według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. W przypadku podjęcia przez radę gminy uchwały o obniżeniu tej ceny, szacunek należy sporządzić z uwzględnieniem obniżki.
 - b) podatek leśny – należy oszacować, biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału. W przypadku podjęcia przez radę gminy uchwały o obniżeniu tej ceny, szacunek należy sporządzić z uwzględnieniem obniżki.
 - 3) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów skorygowane o przewidywany wskaźnik niewykonaności,
 - 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku, z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
 - 5) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
 - 6) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
 - 7) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (proponycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - 8) środki z budżetu Unii Europejskiej i inne środki bezzwrotne – ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów i decyzji o dofinansowaniu.
 - 9) dochody niewymienione w pkt 1-8 w wysokości określonej w odpowiednich przepisach prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).
2. Wydatki bieżące i majątkowe należy ustalić na podstawie poniższych założeń wynikających z Rozporządzenia 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:
- 1) **Wydatki bieżące i majątkowe jednostek budżetowych:**
 - a) **uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane** – należy zaplanować z uwzględnieniem skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej

w 2027 roku, a także planowanych zmian w zatrudnieniu lub strukturze wynagrodzeń z uwzględnieniem proponowanego wzrostu wynagrodzenia wynoszącego 5,00%, wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela.

b) związane z realizacją ich statutowych zadań, w tym:

- daniny publiczne – należy zaplanować na podstawie obowiązujących i planowanych zmian przepisów prawa określających stawki i podstawy opodatkowania, z uwzględnieniem przewidywanego stanu majątku gminy w roku 2027;
- zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,50%, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026;
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,80%, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026,

c) wydatki jednostek budżetowych, o których mowa w lit. a i b, obejmujące w szczególności wydatki na utrzymanie i bieżącą obsługę nowych środków trwałych oddanych do użytkowania w roku 2026 lub planowanych do oddania w roku 2027 – należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów.

- 2) **transfery bieżące**, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących – należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych lub zawartych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.
- 3) **świadczenia na rzecz osób fizycznych:**
 - a) należy zaplanować na podstawie liczby przewidywanych świadczeniobiorców i wysokości świadczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa;
 - b) finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości określonej przez właściwych dysponentów środków.
- 4) **wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego** – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami realizacji projektów.
- 5) **wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym** – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami.
- 6) **wydatki na obsługę długu** – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów kredytowych, pożyczkowych i warunków emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań; przy wyliczaniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych.
- 7) **nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:**

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
- c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych

należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:

- zadania kontynuowane;
- zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych;
- zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- zadania wynikające z lokalnych programów gminy;
- pozostałe zadania inwestycyjne.

Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych.

8) transfery majątkowe, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.

Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu na dzień 30 września 2026r., za wyjątkiem:

- 1) wydatków na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji oraz potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makroekonomicznych,
- 2) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
- 3) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
- 4) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów,
- 5) wydatków na zakup środków żywności w jednostkach oświatowych, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
- 6) wydatków na media, które można zwiększyć o 2,80%, prognozowana inflacja średnioroczna zgodnie z założeniami do budżetu państwa,
- 7) wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń, które należy oszacować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych przewidywanych

na dzień 31 grudnia 2026r. pomnożoną przez liczbę 12, powiększone o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych; co oznacza że płace w 2027 r. wzrosną o 3,00%), minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 r. od stycznia należy założyć na kwotę 4 950,00 zł, a minimalna stawka godzinowa 32,30 zł (zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2026 r. sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 r. Dz. U. 2026, poz. 1213,

- 8) wydatków na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń nauczycieli, które należy skorygować o skutki finansowe podwyżek przeprowadzonych w 2026r. oraz wskaźnik wzrostu wynagrodzeń przyjęty do kalkulacji potrzeb oświatowych,
- 9) wydatków rzeczowych, które należy zaplanować na poziomie nieprzekraczającym wysokości przewidywanego wykonania na dzień 30 września 2026r.,
- 10) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury i wydatków na media, które można zwiększyć o 2,80%,
- 11) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne, które należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty,
- 12) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień skorygowanych o prognozowane zmiany,
- 13) wydatków na wpłatę podstawową finansowaną przez podmiot zatrudniający, o której mowa w art. 26 ustawy z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2026r. poz. 192 ze zm.) – wynosi 1,5% wynagrodzenia pracowników,
- 14) przy planowaniu wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2026 rok; w uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025r. poz. 647 ze zam.).

4. Założenia dotyczące planowania przychodów:

W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań, powiększonymi o ewentualnie planowane do udzielenia pożyczki.

6. Do materiałów planistycznych wskazanych w § 2, ust. 1-4 należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

§ 3

1. Materiały do projektu budżetu gminy na 2027 rok i do WPF dysponenci opracowują uwzględniając:
 - 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,50 % zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2027 rok.
 - 2) Prognozowaną inflację średnioroczną 2,80 % zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2027rok.
 - 3) Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 5,60 % zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2027 rok.
 - 4) W ujęciu realnym, czyli po uwzględnieniu inflacji, wzrost wynagrodzeń w 2027 roku wyniesie 5,00 %.
 - 5) Przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2026 roku oraz uzasadnione zmiany w roku 2027.
 - 6) Stawki podatkowe, opłaty i ceny obowiązujące w 2027 roku, z uwzględnieniem prognozowanych i uzasadnionych zmian od dnia 01 stycznia 2027 roku.
2. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2027 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych przyjmuję się dane:
 - 1) Wykonanie wg stanu na dzień 30 września 2026 roku,
 - 2) Przewidywane wykonanie na dzień 31 grudnia 2026 roku,
 - 3) Plan na rok 2027.
3. Wszystkie projekty planów winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582).

W razie wątpliwości dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej obowiązującej od projektu budżetu na 2027 rok zaleca się korzystanie z Tabeli przejść paragrafów dostępnej po utworzeniu konta w systemie SI-Plan oraz można skorzystać z **wyszukiwarki paragrafów klasyfikacji budżetowej opartej na kluczach przejścia** przygotowanych przez Ministerstwo Finansów, sprawdzenie powiązań między „starą” a nową klasyfikacją obowiązującą od 2027 r. na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/klucze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>
4. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Wronki wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej

discypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych- jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Niezawyżanie projektowanych wydatków i zasada realnego ujmowania wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
- 6. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2027 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikiem maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**

§ 4

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 2, mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń). Planując dochody i wydatki na rok 2027, należy mieć na uwadze skutki ekonomiczne wywołane przez konflikty zbrojne - wzrost cen surowców i zaburzenia w sieciach produkcji.
2. Materiały planistyczne winny zawierać:
 - 1) dla jednostki budżetowej:
 - a) zestawienie dochodów budżetu Gminy i odrębnie zestawienie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych i powierzonych Gminie, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa, zaplanowane zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego i obowiązującą klasyfikacją budżetową, wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji oraz propozycje wydatków bieżących i inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2027 r. wraz z uzasadnieniem, zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, podając ich szczegółową kalkulację, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;
 - b) zestawienie wydatków budżetowych, w tym uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu na 2027 rok na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
 - c) zestawienie etatów i wynagrodzeń na formularzu, stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia, wraz ze szczegółową ich kalkulacją,
 - d) zestawienie wydatków inwestycyjnych, w tym nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ulepszenie istniejących środków trwałych, pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych w podziale na poszczególne zadania,

- przewidziane do realizacji w roku 2027 i w latach następnych, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- e) zestawienie wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej na formularzu, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia,
 - f) zestawienie transferów bieżących w podziale na dotacje przewidziane do realizacji w roku 2027, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia,
 - g) zestawienie transferów majątkowych w podziale na dotacje przewidziane do realizacji w roku 2027, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia,
 - h) zestawienie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego przewidzianych do realizacji w roku 2027, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 9 do niniejszego zarządzenia,
 - i) zestawienie wydatków realizowanych przez jednostki pomocnicze – Osiedla w ramach budżetu gminy przewidzianych do realizacji w roku 2027, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 10 do niniejszego zarządzenia,
- 2) dla instytucji kultury:
 - a) propozycje planu finansowego na formularzu, stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.
 - 3. Dochody i wydatki winny zostać zaplanowane oddzielnie dla każdego rodzaju zadania.
 - 4. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, należy powołać przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
 - 5. Wydatki bieżące z tytułu umów zleceń i o dzieło zawieranych w Urzędzie Miasta i Gminy planują właściwe merytorycznie komórki organizacyjne Urzędu w porozumieniu z Inspektorem ds. kadr i Inspektorem ds. płac w zakresie naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne.

§ 5

Kierownik Referatu Nieruchomości, Inwestycji i Planowania Przestrzennego przedstawi:

- 1. Prognozę dochodów z majątku wraz z planowaną kwotą wpływów z windykacji należności.
- 2. Prognozę kosztów zarządzania powierzonym mieniem przy uwzględnieniu cen rynkowych.
- 3. Plan remontów mienia komunalnego, z podziałem środków na:
 - 1) remonty bieżące,
 - 2) remonty kapitalne,
 - 3) awarie,
 - 4) przeglądy techniczne,
 - 5) koszty eksploatacji lokali komunalnych,
 - 6) wpłaty na fundusz remontowy lokali w obcym zarządzie,
 - 7) ubezpieczenie majątku.

§ 6

- 1. Założenia w zakresie prognozowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2027 rok. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:

- 1) Nazwę i cel,
- 2) Jednostkę odpowiedzialną za realizację przedsięwzięcia.
- 3) Klasyfikację budżetową,
- 4) Okres realizacji,
- 5) Łączne nakłady finansowe,
- 6) Limity wydatków w poszczególnych latach,
- 7) Limity zobowiązań.

2. Wykazy przedsięwzięć powinny być sporządzone osobno w zakresie wydatków bieżących i wydatków majątkowych, jak również w zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.

3. Wykazy przedsięwzięć przekazywane są w formie pisemnej oraz elektronicznie.

§ 7

1. Materiały planistyczne, o których mowa w § 3 ust. 2, podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego, a w przypadku pracowników na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miasta i Gminy, materiały należy składać po uzyskaniu aprobaty, odpowiednio Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2026 r. w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Wronki oraz pocztą elektroniczną na adres: m.heliasz@wronki.pl.
2. Skarbnik Gminy oszacuje dochody własne gminy, dotacje celowe i subwencje z budżetu państwa, prognozowane przychody i rozchody oraz wydatki na obsługę długu (z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji) oraz dotacje udzielane z budżetu gminy podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w terminie do 10 października 2026 roku lub do czasu otrzymania informacji o wysokości dotacji od dysponenta.
3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy złożyć w wersji papierowej i elektronicznej. Projekty planów finansowych upoważnieni użytkownicy opracowują i przekazują w programie SI-Plan.

§ 8

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Burmistrzowi Miasta i Gminy Wronki.

§ 9

Wstępny projekt budżetu Gminy na rok 2027 zostanie opracowany na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez pracowników urzędu, jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwotę subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Burmistrz przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 10

Zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu na 2027 rok Skarbnik Gminy przedstawi Burmistrzowi Miasta i Gminy Wronki.

§ 11

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Wronki, Dyrektorowi Wronieckiego Ośrodka Kultury, kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy we Wronkach.

§ 12

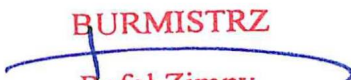
Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 13

Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Wronki.

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Rafał Zimny

UZASADNIENIE
DO ZARZĄDZENIA NR 111/Fn/2026
BURMISTRZA MIASTA i GMINY WRONKI
z dnia 14 września 2026 roku

Stosownie do § 1 ust 1 uchwały Nr XXVIII/257/2026 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 26 sierpnia 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wronki Burmistrz Miasta i Gminy wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych.

Zarządzenie Burmistrza w sprawie opracowania projektu budżetu na 2027 rok określa wzory formularzy dla jednostek organizacyjnych gminy, zadań inwestycyjnych i remontowych, dochodów wydzielonych rachunków jednostek oświatowych, kalkulacji wynagrodzeń oraz obliuguje podległe jednostki organizacyjne i kierowników referatów urzędu wraz z samodzielnymi stanowiskami do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy Wronki na 2027 rok.

Wronki, dnia 14 września 2026 r.

BURMISTRZ

Rafał Zimny

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026
Burmistrza Miasta
i Gminy Wronki
z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

ZESTAWIENIE DOCHODÓW

[illegible]

w tym:

DOCHODY BIEŻĄCE			
DOCHODY MAJĄTKOWE			
OGÓŁEM			

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ
Rafał Zimny

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026
Burmistrza Miasta
i Gminy Wronki
z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków bieżących
(w tym uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz oób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu na 2027 rok

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

(w zł)

[illegible]

w tym:

WYDATKI BIEŻĄCE			
WYDATKI MAJĄTKOWE			
OGÓŁEM			

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ
Rafał Zimny

.....
Nazwa jednostki

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia
Nr 111/Fn/2026

Burmistrza Miasta
i Gminy Wronki

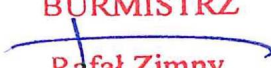
z dnia 14 września 2026r.

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA
I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA 2027 ROK**

..... województwo		 nazwa i adres jednostki					
..... gmina - miasto - dzielnica		Dział..... Rozdział.....					
Wyszczególnienie (grupa pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Grupa uposażenia, ryczałt, stanowisko lub rodzaj czynności, stawka dodatku, rodzaj świadczenia	Zatrudnienie (etaty, godziny) ilość dodatków, świadczeń		ogółem stawka miesięczna (godzinowa) średnia miesięczna wartość świadczenia	Wynagrodzenie w złotych		
		Okres	Okres		za okres	za okres	rocznie 6+7
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ

Rafał Zimny

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026
Burmistrza Miasta
i Gminy Wronki
z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków majątkowych na 2027 rok, w tym:
nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
ulepszenie istniejących środków trwałych,
pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.

ZESTAWIENIE ZADAŃ MAJĄTKOWYCH PLANOWANYCH DO REALIZACJI W ROKU 2027

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Termin realizacji	Koszt zadania / Źródło finansowania											
				Ogółem			2027			2028			2029		
				Środki gminy	Fund. unijne	Inne*	Środki gminy	Fund. unijne	Inne*	Środki gminy	Fund. unijne	Inne*	Środki gminy	Fund. unijne	Inne*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

(*) wymienić jakie

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ
Rafał Zimny

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026
Burmistrza Miasta
i Gminy Wronki
z dnia 14 września 2026r.

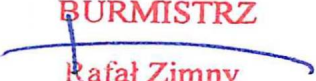
ZESTAWIENIE WYDATKÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ W 2027 R.

Lp.	Nazwa zadania NAZWA PROGRAMU	Zakres rzeczowy	Termin realizacji	Koszt zadania / Źródło finansowania											
				Ogółem			2027			2028			2029		
				Środki gminy	Fund. unijne	Inne*	Środki gminy	Fund. unijne	Inne*	Środki gminy	Fund. unijne	Inne*	Środki gminy	Fund. unijne	Inne*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

(*) wymienić jakie

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ

Rafał Zimny

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

Załącznik Nr 6

do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026
Burmistrza Miasta
i Gminy Wronki
z dnia 14 września 2026r.

**PRZYCHODY I KOSZTY INSTYTUCJI KULTURY:
- WRONIECKI OŚRODEK KULTURY
- BIBLIOTEKA**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2026 rok	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.			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				

.....

z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:							Uwagi
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych			Inne przepływy finansowe	
					podmiotowe	przedmiotowe	celowe	podmiotowe	przedmiotowe	celowe		
RAZEM												

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ
Rafał Zimny

.....

do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026
Burmistrza Miasta
z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:							Uwagi
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych			Inne przepływy finansowe	
RAZEM												

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ
Rafał Zimny

Nazwa jednostki

.....

Załącznik Nr 9

do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026

Burmistrza Miasta

z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok

L.p.	Nazwa Sołectwa realizującego wydatki w ramach funduszu sołeckiego	L.p.	Nazwa zadania	Planowana kwota wydatków	określenie rodzaju wydatków	Paragraf	Planowana kwota określonego rodzaju wydatków	Uwagi
1.		1.1						
					zakup materiałów i wyposażenia			
					zakup usług pozostałych			
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo			
					zakup środków trwałych inwestycje			
					...			
		1.2						
					zakup materiałów i wyposażenia			
					zakup usług pozostałych			
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo			
					zakup środków trwałych inwestycje			
					...			
2.		2.1						
					zakup materiałów i wyposażenia			
					zakup usług pozostałych			
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo			
					zakup środków trwałych inwestycje			
					...			
RAZEM:					RAZEM:			

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ

Rafał Zimny

Nazwa jednostki

.....

Załącznik Nr 10

do Zarządzenia Nr 111/Fn/2026

Burmistrza Miasta

z dnia 14 września 2026r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków realizowanych w ramach JEDNOSTEK POMOCNICZYCH - OSIEDLA na 2027 rok

L.p.	Nazwa Osiedla realizującego wydatki w ramach wydatków jednostek pomocniczych	L.p.	Nazwa zadania	Planowana kwota wydatków	określenie rodzaju wydatków	Paragraf	Planowana kwota określonego rodzaju wydatków	Uwagi
1.		1.1						
					zakup materiałów i wyposażenia			
					zakup usług pozostałych			
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo			
					zakup środków trwałych inwestycje			
					...			
		1.2						
					zakup materiałów i wyposażenia			
					zakup usług pozostałych			
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo			
					zakup środków trwałych inwestycje			
					...			
2.		2.1						
					zakup materiałów i wyposażenia			
					zakup usług pozostałych			
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo			
					zakup środków trwałych inwestycje			
					...			
RAZEM:					RAZEM:			

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

BURMISTRZ
Rafał Zimny