

**ZARZĄDZENIE NR 0050.66.2026**  
**WÓJTA GMINY WAPNO**

z dnia 10 września 2026 r.

**w sprawie szczegółowych wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Wapno na rok 2027**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz.662 z późn. zm.) oraz w celu wykonania zapisu § 2 Uchwały Nr XXIV/139/2026 Rady Gminy Wapno z dnia 27 sierpnia 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wapno,

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1.1** Ustala się szczegółowe wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Wapno na rok 2027, składanych przez jednostki organizacyjne, samorządową instytucję kultury oraz przez kierowników referatów i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Wapnie.

2. Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Wapno na 2027 rok:

1) w zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:

- a) stawki podatków od nieruchomości, od środków transportowych oraz opłaty od posiadania psów ustalone przez Radę Gminy w granicach określonych w ustawie przyjmując wzrost średnio o 2,8 %,
- b) stawki podatku rolnego i podatku leśnego na poziomie 2026 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować, jeżeli podana przez Prezesa GUS stawka będzie inna od obowiązującej na 2026 r.,
- c) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości zapewniającej bilansowe systemu gospodarowania odpadami w Gminie Wapno,
- d) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- e) dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2026 r. z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
- f) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- g) 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,
- h) dochody z majątku gminy, z tytułu: ·dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, ·sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania), środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,

- i) dochody nie wymienione w pkt 1 litery a-i w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).

2) w zakresie wydatków:

- a) bieżące na poziomie pierwotnego planu roku 2026. Z planowanego wykonania roku 2026 należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w 2026 r. i nie wymagające kontynuacji w roku 2027,
- b) wynagrodzenia wg stanu zatrudnienia na dzień 01 września 2026 r. z uwzględnieniem pracowników sezonowych oraz zatrudnionych w ramach prac publicznych z zastosowaniem stawek obowiązujących 01 września 2026 r.,
- c) przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Ewentualne przewidywania dotyczące zwiększenia zatrudnienia winny być szczegółowo umotywowane,
- d) środki na ewentualny wzrost wynagrodzeń osobowych na 2027 r. zostaną zaproponowane w projekcie budżetu na 2027 rok przez Wójta Gminy Wapno. W projektach planów finansowych należy uwzględnić wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2027 roku w wysokości 4 950,00 zł oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku w wysokości 32,30 zł, zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 września 2026 r w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 r.
- e) wynagrodzenia dla nauczycieli – należy przedstawić w dwóch wariantach: według stawek obowiązujących na 01 września 2026 r. oraz według stawek obowiązujących na 01 września 2026 r. powiększonych o wskaźnik 3%.Ponadto należy uwzględnić zmiany wynikające z projektu ustawy z dnia 11 sierpnia 2026 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela, zgodnie z którym średnie wynagrodzenie nauczyciela początkującego stanowi 122,7696 % kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej. Kwota bazowa, o której mowa w zdaniu poprzedzającym zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2027 rok wynosi 5 765,80 zł.
- f) z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2026 rok uwzględniając osoby uprawnione, zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 560),
- g) z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne należy przyjąć wielkości zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 199 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1461 z późn. zm.),
- h) z tytułu składek na fundusz pracy 1,0% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, fundusz solidarnościowy 1,45% % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych 0,10% % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- i) odpis ma zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanować: ·dla pracowników samorządowych w oparciu o art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz.288 z późn.zm.), przyjmując przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe obowiązujące w drugim półroczu 2025 r. w kwocie 7 848,60 zł, ·dla nauczycieli w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela tj. art. 53 ustawy w wysokości 110% kwoty bazowej o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Zgodnie z założeniami do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 rok kwota bazowa, o której mowa w zdaniu poprzedzającym została ustalona w wysokości 5 765,80 zł. Dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, tj. 42% kwoty bazowej o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

3. Wydatki majątkowe należy planować zgodnie z zakresem określonym w art. 124 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) tj. z uwzględnieniem zmiany podejścia do wydatków majątkowych – odejście od kryterium wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych.

§ 2. Do projektów planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową w podziale na działy, rozdziały, paragrafy, zadania oraz dodatkowe tabele nr:

- 1) plan dochodów budżetu na 2027 rok,
- 2) plan wydatków budżetu na 2027 rok,
- 3) plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego na 2027 rok,
- 4) karta kalkulacyjna wynagrodzeń na 2027 rok,
- 5) plan zatrudnienia i wynagrodzeń na 2027 rok,
- 6) zestawienie zadań remontowych proponowanych do wykonania w 2027 roku,
- 7) projekt planu finansowego przychodów i kosztów instytucji kultury na 2027 rok,
- 8) zestawienie wydatków majątkowych – nakłady na niefinansowe aktywa trwałe do realizacji w 2027 roku,
- 9) projekty współfinansowane ze środków budżetu UE na 2027 rok.

§ 3. Projekty planów finansowych należy sporządzać w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r., poz.582).

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Wapnie, kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Wapno. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Opracowane materiały planistyczne należy złożyć w formie papierowej w Sekretariacie Wójta Gminy Wapno i elektronicznej na adres skarbnik@wapno.pl **do dnia 30 września 2026 roku.**

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wapno

**Agnieszka Walczak**

**Plan dochodów budżetu na 2027 rok**

| Dział | Rozdział | Paragraf | Treść | Plan 2026 wg stanu na 30.06.2026 r. | Wykonanie wg stanu na 30.06.2026 r. | Plan na 2027 rok |
|-------|----------|----------|-------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |

.....  
*data i podpis*

**Plan wydatków budżetu na 2027 rok**

| Dział | Rozdział | Paragraf | Treść | Plan 2026 wg stanu na 30.06.2026 r. | Wykonanie wg stanu na 30.06.2026 r. | Plan na 2027 rok |
|-------|----------|----------|-------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |
|       |          |          |       |                                     |                                     |                  |

.....  
*data i podpis*

**Plan wydatków w ramach funduszu soleckiego na 2027 rok**

| <b>Solectwo</b>          | <b>Przedsięwzięcie</b> | <b>Klasyfikacja<br/>budżetowa</b> | <b>Plan 2027 rok</b> |
|--------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>Solectwo</b><br>..... |                        |                                   |                      |
|                          |                        |                                   |                      |
| <b>Razem</b>             |                        |                                   |                      |

.....

*data i podpis*

### Karta kalkulacyjna wynagrodzeń na 2027 rok

Jednostka realizująca: .....

**Nauczyciele** Dział ..... Rozdział ..... Paragraf.....

**Pozostali** Dział ..... Rozdział ..... Paragraf.....

| Wyszczególnienie                                   | Rodzaj wydatku                            | Przewidywane wykonanie w 2026 roku |                  | Kwota wnioskowana do projektu budżetu na 2027 rok |                  |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|
| 1                                                  | 2                                         | 3                                  |                  | 4                                                 |                  |
| Wynagrodzenia osobowe                              | <b>Podział:</b>                           | <b>nauczyciele</b>                 | <b>pozostali</b> | <b>nauczyciele</b>                                | <b>pozostali</b> |
|                                                    | 1.wynagr.osobowe                          |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 3.godziny ponadwymiarowe                  |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 3.nagrody jubileuszowe                    |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 4.odprawy emerytalne                      |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 5.fundusz nagród                          |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 6.inne (wskazać jakie)                    |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | <b>Razem</b>                              |                                    |                  |                                                   |                  |
| Dodatkowe wynagrodzenie roczne                     |                                           |                                    |                  |                                                   |                  |
| Składki na ubezpieczenia społeczne                 | 1.od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 2.od dodatkowego wynagr. rocznego         |                                    |                  |                                                   |                  |
| Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy | 1.od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych |                                    |                  |                                                   |                  |
|                                                    | 2.od dodatkowego wynagr. rocznego         |                                    |                  |                                                   |                  |
| Wynagrodzenia bezosobowe                           |                                           |                                    |                  |                                                   |                  |
| Inne                                               |                                           |                                    |                  |                                                   |                  |

.....  
*data i podpis*

**Plan zatrudnienia i wynagrodzeń na 2027 rok**

Jednostka realizująca: .....  
Dział ..... Rozdział ..... Paragraf.....

| L.p. | Stanowisko | Etaty | Wypłaty<br>jednorazowe | Wynagrodzenie<br>miesięczne według<br>stanu na 01.09.2026 | Wynagrodzenie<br>roczne bez wypłat<br>jednorazowych | Wynagrodzenie<br>roczne ogółem |
|------|------------|-------|------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |
|      |            |       |                        |                                                           |                                                     |                                |

.....  
*data i podpis*

**Zestawienie zadań remontowych  
proponowanych do wykonania  
w 2027 roku**

Jednostka realizująca: .....  
Dział .....  
Rozdział .....  
Paragraf.....

| Nazwa zadania | Termin rozpoczęcia<br>(miesiąc, rok)  | Koszt remontu           |                          | Uwagi<br><br>(np. zalecenia Sanepid,<br>ppoż. ....) |
|---------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
|               | Termin zakończenia<br>(miesiąc , rok) | wg kosztorysu<br>ogółem | planowany na<br>rok 2027 |                                                     |
| <i>1</i>      | <i>2</i>                              | <i>3</i>                | <i>4</i>                 | <i>5</i>                                            |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
|               |                                       |                         |                          |                                                     |
| OGÓŁEM        |                                       |                         |                          |                                                     |

.....  
*data i podpis*

**Projekt planu finansowego przychodów i kosztów  
instytucji kultury na 2027 rok**

| Wyszczególnienie                                                        | wykonanie<br>2025 r. | przewidywane<br>wykonanie w<br>2026 roku | projekt na<br>2027 rok | %<br>(4: 3) | %<br>(3: 2) |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|
| <b>1</b>                                                                | <b>2</b>             | <b>3</b>                                 | <b>4</b>               | <b>5</b>    | <b>6</b>    |
| <b>Zestawienie przychodów</b>                                           |                      |                                          |                        |             |             |
| z tego:                                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| przychody ze sprzedaży usług                                            |                      |                                          |                        |             |             |
| darowizny                                                               |                      |                                          |                        |             |             |
| dotacje od organizatora                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| dotacje od pozostałych jednostek                                        |                      |                                          |                        |             |             |
| inne – przychody (wymienić jakie)                                       |                      |                                          |                        |             |             |
| <b>Koszty wg rodzajów</b>                                               |                      |                                          |                        |             |             |
| z tego:                                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| <b>Amortyzacja:</b>                                                     |                      |                                          |                        |             |             |
| - środki umarzane stopniowo                                             |                      |                                          |                        |             |             |
| - wartości niematerialne i prawne                                       |                      |                                          |                        |             |             |
| - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo |                      |                                          |                        |             |             |
| Zużycie materiałów                                                      |                      |                                          |                        |             |             |
| Zużycie energii                                                         |                      |                                          |                        |             |             |
| <b>Usługi obce</b> z tego:                                              |                      |                                          |                        |             |             |
| - usługi remontowe                                                      |                      |                                          |                        |             |             |
| - usługi telefoniczne i pocztowe                                        |                      |                                          |                        |             |             |
| - pozostałe usługi obce                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| <b>Wynagrodzenia</b>                                                    |                      |                                          |                        |             |             |
| z tego:                                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| -osobowe                                                                |                      |                                          |                        |             |             |
| -bezosobowe                                                             |                      |                                          |                        |             |             |
| - inne (wymienić jakie)                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| <b>Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników</b>            |                      |                                          |                        |             |             |
| z tego:                                                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| -pozostałe świadczenie nie zaliczane do wynagrodzeń                     |                      |                                          |                        |             |             |
| - składki ZUS                                                           |                      |                                          |                        |             |             |
| - składki na Fundusz Pracy                                              |                      |                                          |                        |             |             |
| -odpisy na fundusz świadczeń socjalnych                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| <b>Podatki i opłaty administracyjne</b>                                 |                      |                                          |                        |             |             |
| Podróże służbowe                                                        |                      |                                          |                        |             |             |
| Pozostałe koszty                                                        |                      |                                          |                        |             |             |

|                                                     |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| <b>Wynik finansowy<br/>(Przychody minus koszty)</b> |  |  |  |  |  |
| wydatki majątkowe                                   |  |  |  |  |  |
| Liczba etatów średnioroczna                         |  |  |  |  |  |
| Liczba etatów zatrudnionych<br>na koniec roku       |  |  |  |  |  |

.....  
*data i podpis*

**Zestawienie planowanych wydatków majątkowych – nakłady na niefinansowe aktywa trwałe do projektu budżetu na 2027 rok**

Wydatki majątkowe obejmują:  
1)nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), do których zalicza się wydatki na:  
a)nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,  
b)ulepszenie istniejących środków trwałych,  
c)pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych;

| Nazwa zadania | Klasyfikacja budżetowa – dział, rozdział, paragraf | Nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych – plan na 2027 rok | Ulepszenie istniejących aktywów trwałych – plan na 2027 rok | Pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych – plan na 2027 rok |
|---------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |
|               |                                                    |                                                             |                                                             |                                                              |

*\* w przypadku przedsięwzięć wieloletnich plan wydatków majątkowych należy wskazać w rozbiciu na lata objęte realizacją przedsięwzięcia*

.....  
*data i podpis*

### Projekty współfinansowane ze środków budżetu UE na 2027 rok

Jednostka realizująca .....

Dział ..... Rozdział .....Paragraf .....

| Nazwa projektu | Termin rozpoczęcia/<br>zakończenia | Łączne nakłady finansowe<br>(razem 5-8) | Źródła finansowania                           | Nakłady poniesione w latach poprzednich | Nakłady w roku 2027 | Nakłady w roku 2028 | Nakłady w roku 2029 |
|----------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>1</i>       | <i>2</i>                           | <i>3</i>                                | <i>4</i>                                      | <i>5</i>                                | <i>6</i>            | <i>7</i>            | <i>8</i>            |
| Zadanie 1      |                                    |                                         | Ogółem:<br>-nazwa źródła 1<br>-nazwa źródła 2 |                                         |                     |                     |                     |
| Zadanie 2      |                                    |                                         | Ogółem:<br>-nazwa źródła 1<br>-nazwa źródła 2 |                                         |                     |                     |                     |
| Zadanie 3      |                                    |                                         | Ogółem:<br>-nazwa źródła 1<br>-nazwa źródła 2 |                                         |                     |                     |                     |
| Razem          |                                    |                                         | Ogółem:                                       |                                         |                     |                     |                     |
|                |                                    |                                         | -nazwa źródła 1                               |                                         |                     |                     |                     |
|                |                                    |                                         | -nazwa źródła 2                               |                                         |                     |                     |                     |

.....  
*data i podpis*

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 z późn. zm.) oraz w celu wykonania zapisu § 2 Uchwały Nr XXIV/139/2026 Rady Gminy Wapno z dnia 27 sierpnia 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wapno, podjęcie niniejszego zarządzenia jest uzasadnione.

Wójt Gminy Wapno

**Agnieszka Walczak**