

Zarządzenie Nr 73/2026
Burmistrza Miasta Aleksandrowa Kujawskiego
z dnia 10 września 2026 roku

w sprawie: określenia założeń do projektu budżetu Gminy Miejskiej
Aleksandrowa Kujawskiego na 2027 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy na lata 2027-2036.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 z późn. zm.), zgodnie z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz uchwały Rady Miejskiej Nr XIX/160/12 z dnia 22 sierpnia 2012r. w sprawie procedury uchwalenia budżetu miasta, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, oraz pracowników merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2027-2036.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu na 2027 rok zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 4. Przedłożenia planów na 2027 rok należy dokonać w terminie do dnia 9 października 2026 r.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Miejskiej.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego.

Burmistrz
/-/ Arkadiusz Gralak

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 73/2026
Burmistrza Miasta Aleksandrowa Kujawskiego
z dnia 10 września 2026r.**

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok.

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

1. Uchwałą Nr XIX/160/12 Rady Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 22 sierpnia 2012 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego oraz rodzaju szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu;
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.);
3. Ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 z późn. zm.);
4. Rozporządzenie 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);
5. Warunkami podpisanych umów i porozumień.

Rozdział 2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2027 rok.

1. Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, osób prawnych oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych planować na podstawie przewidywanego wykonania w 2026 roku.
3. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w 2026 roku przeliczone o wskaźnik inflacji (wzrost cen o 2,7%, Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2026 r., M. P. z 2026 r., poz. 704).
4. Subwencje i dotacje do budżetu na 2027 rok planuje się na podstawie informacji Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.
5. Dotacje celowe otrzymywane z innych budżetów jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w umowach i porozumieniach.
6. Środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości określonej w zawartych umowach i porozumieniach.
7. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2027 roku, zawartych umów o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów w/g stanu na 30.09.2026 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2027 roku.
8. Pozostałe dochody - odsetki od zaległości, od lokat bankowych planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2026 roku.

Rozdział 3

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2027 rok.

1. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

l) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie (przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja) istniejących środków trwałych,
- c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
- d) inwestycje wieloletnie, zaangażowane w Wieloletnią Prognozę Finansową
- e) wydatki na dokumentację niezbędną do realizacji inwestycji.

Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania:

- a) kontynuowane, przewidziane do zakończenia w 2027 roku,
- b) zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej,
- c) z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

Zadania kontynuowane muszą mieć nazwy zgodne z nazwami przyjętymi w budżecie gminy na 2026 rok i w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski.

Nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2027 rok po przeprowadzeniu procedury preselekcji i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta. Dla wszystkich takich zadań należy sporządzić szczegółową kalkulację zawierającą zakres prac, szacunkowy kosztorys, dokumentację zawierającą wyliczenia kosztów, uzasadnienie ich poniesienia, a w przypadku, w którym zadanie wynika z wniosku zewnętrznego należy wskazać wnioskodawcę.

Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych (majątkowych) niezależnie od ich wartości, z uwagi na zniesienie kryterium wartościowego (progu 10.000,00 zł) w szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Przy opracowywaniu projektu budżetu na 2027 rok na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) oraz art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554 z późn. zm.) przyjmuje się następujące założenia do wydatków majątkowych oraz kosztów związanych z użytkowaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż 10.000,00 zł planuje się w ramach paragrafów przeznaczonych dla składników majątku amortyzowanych jednorazowo (odpowiednio nowy par. 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” lub par. 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”),

b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł — planuje się zadaniowo, w ramach paragrafów dla składników podlegających sukcesywnej amortyzacji liniowej (odpowiednio nowy par. 702 „Środki trwałe” lub par. 712 „Wartości niematerialne i prawne”).

Od 1 stycznia 2027 roku we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy należy dostosować zakładowe polityki rachunkowości.

2. Przy planowaniu wydatków związanych 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 2,5%, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając najistotniejsze potrzeby, poprzez respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi.
5. Zapewnienie środków na realizację zadań stanowiących przedsięwzięcia wieloletnie, które zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta, zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych i realizowanych projektów ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł.
6. Wydatki na zadania przyjęte do realizacji w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami należy oszacować w kwotach z podpisanych umów.
7. W projekcie budżetu tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.
8. Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2027 roku planować wzrost kwotowy w wysokości 500,00 zł brutto. Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi należy uwzględnić wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę - na podstawie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2027 roku.
Jednostki oświatowe wynagrodzenia i składki od nich naliczane planują zgodnie z arkuszami organizacyjnymi zatwierdzonymi na rok szkolny 2026/2027.
9. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 199 z późn. zm.), odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r o ZFŚS (Dz. U. z 2024 r., poz. 288 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2026 r.

Burmistrz
/-/ Arkadiusz Gralak

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych
do projektu budżetu na 2027 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2027 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę.

§ 2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, 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

§ 3. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§4. Projekty budżetów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: skarbnik@aleksandrowkujawski.pl i osobiście lub poprzez e-Doręczenia dostarczyć do Urzędu Miejskiego w terminie do 9 października 2026 roku.

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.

Złożone informacje w postaci planów finansowo-rzeczowych stanowią propozycje jednostek organizacyjnych i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac planistycznych nad budżetem na 2027 rok.

Burmistrz
/-/ Arkadiusz Gralak