

UCHWAŁA NR 4212/2026
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

z dnia 3 września 2026 r.

w sprawie: założeń do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok.

Na podstawie art. 233 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) oraz § 1 Uchwały Nr 4961/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 24 lipca 2014 r. w sprawie: trybu prac nad projektem budżetu Województwa Wielkopolskiego, zmienionej Uchwałą Nr 4211/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r., Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Zarząd Województwa Wielkopolskiego przyjmuje założenia do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok, których treść stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

1. Zobowiązuje się Dyrektorów Departamentów i Biur Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego do wykonania przyjętych założeń, o których mowa w § 1 niniejszej uchwały.

2. Wykaz Departamentów i Biur Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, nadzorowanych przez nie jednostek oraz pozostałych jednostek budżetowych, które sporządzają plany finansowe dochodów i wydatków do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 r. zawiera załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO NA 2027 ROK

Zarząd Województwa Wielkopolskiego

Poznań, wrzesień 2026 roku



WIELKOPOLSKA



**SAMORZĄD
WOJEWÓDZTWA
WIELKOPOLSKIEGO**

I. Założenia ogólne do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok

1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego i stanowiące podstawę do opracowania projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok i lata następne, opierają się na projekcie ustawy budżetowej na rok 2027 wraz z uzasadnieniem przyjętym przez Radę Ministrów 28 sierpnia 2026 r. oraz „Wieloletnich założeniach makroekonomicznych na lata 2026-2030” przyjętych przez Radę Ministrów 28 kwietnia 2026 r.
2. Główne priorytety Zarządu Województwa Wielkopolskiego przy pracach nad projektem budżetu na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2027 rok i lata następne, zwanej dalej WPF:
 - 2.1 Zapewnienie środków finansowych na realizację zadań statutowych, w tym na utrzymanie jednostek budżetowych.
 - 2.2 Zapewnienie środków własnych na kontynuację zadań wieloletnich ujętych w obowiązującym WPF, w tym realizowanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze źródeł zagranicznych oraz ze środków krajowych.
 - 2.3 Racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi w zakresie realizacji zadań Samorządu Województwa.
3. Podstawą prac nad projektem uchwały budżetowej na 2027 rok jest projekt wrześniowej uchwały Sejmiku Województwa Wielkopolskiego w sprawie zmiany:
 - uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok,
 - Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok i lata następnez uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku 2026, z wyłączeniem jednorazowych zwiększeń wprowadzonych w ciągu roku budżetowego.
4. Projekt budżetu na 2027 rok będzie tworzony w oparciu o projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2027 rok i lata następne, określający możliwości finansowe Województwa Wielkopolskiego zarówno w perspektywie krótko-, jak i długoterminowej.
5. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718) projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych są sporządzane w zakresie:

- dochodów zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia,
- wydatków zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 2a ww. rozporządzenia.

6. Projekty planów finansowych na 2027 r. samorządowych jednostek budżetowych sporządzane są zgodnie z nowym 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) (zwanym dalej nową klasyfikacją budżetową).

7. Planowanie budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok.

7.1 Zarządzanie finansami Województwa Wielkopolskiego podporządkowane jest utrzymaniu nadwyżki operacyjnej i zachowaniu płynności finansowej w celu zapewnienia możliwości sfinansowania zadań majątkowych ze środków własnych lub ze środków zewnętrznych. W 2027 r., tak jak w latach poprzednich, istotne będzie utrzymanie nadwyżki operacyjnej na odpowiednim poziomie w warunkach rosnących kosztów bieżącego utrzymania.

W przypadku wystąpienia zagrożenia dla utrzymania płynności finansowej budżetu, odpowiedniej wysokości nadwyżki operacyjnej, jak i dla spełnienia wymogów z art. 242 i 243 określonych w ustawie o finansach publicznych, konieczna będzie aktualizacja parametrów budżetowych.

7.2 W celu zapewnienia płynności i bezpieczeństwa finansowego budżetu w 2027 roku, planuje się odpowiednie ustalenie poziomu oraz zarządzanie rezerwami budżetowymi, zarówno ogólną, jak i celowymi, co umożliwi szybką reakcję na zmieniające się warunki wpływające na realizację budżetu.

7.3 Zarząd Województwa określi rezerwy: ogólną oraz celowe, w tym m.in. na:

- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
- wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego, w tym na sfinansowanie ewentualnego wzrostu wynagrodzeń, odpraw emerytalnych,
- wydatki majątkowe jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego,
- wkład własny do projektów realizowanych ze środków europejskich,
- dofinansowanie wkładu własnego do wniosków o dotacje zewnętrzne, składanych przez nadzorowane instytucje kultury,
- dofinansowanie konserwacji muzealiów będących na stanie nadzorowanych muzeów,

- prezentację projektów kulturalnych realizowanych przez nadzorowane instytucje kultury w Regionalnym Centrum Kultury w Pile,
- dotacje celowe dla nadzorowanych instytucji kultury na przedsięwzięcia kulturalne.

7.4 W projekcie ustawy budżetowej stwierdzono, że polityka budżetowa w 2027 roku będzie uwzględniać ograniczenia wynikające z krajowych reguł i zasad fiskalnych, w tym stabilizującej reguły wydatkowej oraz limitów i progów dotyczących poziomu długu publicznego, a także zobowiązań wynikających z unijnych ram zarządzania gospodarczego, w tym procedury nadmiernego deficytu (którą Polska została objęta za rok 2023) i wyznaczonej przez Radę Unii Europejskiej ścieżki wydatków netto w sektorze instytucji rządowych i samorządowych. Wobec powyższego, wydatki budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 r. muszą być planowane zgodnie z polityką oszczędnego i celowego gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ustawy o finansach publicznych nakazuje realizację wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z założeniem uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów).

7.5 Plany wydatków majątkowych Województwa z jednej strony oraz ograniczenia związane z limitem określanym przez wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych z drugiej strony, determinują kwotę zadłużenia i wielkości jego spłaty w poszczególnych latach. W okresie 2027-2028 Województwo planuje zaciąganie nowych zobowiązań w celu sfinansowania wydatków majątkowych, w tym współfinansowanych ze środków UE w ramach perspektywy finansowej 2021-2027.

⇒ **Prognozowanie dochodów:**

1. Informacja o planowanych kwotach dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych oraz subwencji ogólnej w 2027 r. zostanie przekazana przez Ministra Finansów do 15 października br.

Należne w 2027 r. dochody z CIT zostaną wyliczone jako 2,3% udziału w dochodach uzyskanych w 2025 r. przez podatników CIT mających siedzibę na obszarze Województwa, zwaloryzowanych względem 2025 r. prognozowaną na 2027 rok dynamiką wartości Produktu Krajowego Brutto.

Należne w 2027 r. dochody z PIT zostaną wyliczone jako 0,35% udziału w dochodach uzyskanych w 2025 r. przez podatników PIT zamieszkałych na obszarze Województwa, zwaloryzowanych względem 2025 r. prognozowaną na 2027 r. dynamiką przeciętnego zatrudnienia i nominalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Dochody podatników CIT i PIT zostaną ustalone na podstawie danych zawartych w złożonych za 2025 rok zeznaniach podatkowych, według stanu na 30 czerwca br., natomiast prognozy dotyczące PKB, wzrostu zatrudnienia i wynagrodzeń są przedstawione w „Wieloletnich założeniach makroekonomicznych na lata 2026-2030” przyjętych przez Radę Ministrów 28 kwietnia 2026 r.

Przyznanie subwencji ogólnej dla Województwa w 2027 r. będzie zależeć od relacji między wzrostem potrzeb finansowych oraz wzrostem kwoty kalkulacyjnej dochodów z CIT i PIT ustalonych na 2027 r. względem 2026 r. Potrzeby finansowe to wprowadzony nową ustawą o dochodach JST element kalkulacji służący ustaleniu dochodów JST z tytułu subwencji ogólnej. Do określenia kwoty subwencji będzie stosowana tzw. metoda przyrostowa, zgodnie z którą przyrost potrzeb finansowych zostanie porównany z przyrostem zwiększonej w wyniku zmiany ustawy części dochodów CIT i PIT. Główne potrzeby finansowe dla Województwa, które będą miały znaczenie dla wyliczenia kwoty subwencji ogólnej to potrzeby oświatowe, rozwojowe oraz uzupełniające.

2. Dochody związane z realizacją zadań unijnych współfinansowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej oraz alokacją środków na poszczególne programy.
3. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Wielkopolskiego.
4. Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących uchwał, porozumień lub umów.
5. Pozostałe dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającymi z odrębnych ustaw oraz z działalnością statutową jednostek organizacyjnych, należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz zawarte umowy.

⇒ **Planowanie wydatków bieżących:**

1. Wydatki bieżące na 2027 rok finansowane środkami własnymi budżetu należy bezwzględnie zaplanować do wysokości przewidywanego wykonania planu finansowego w oparciu o projekt wrześniowej uchwały Sejmiku Województwa Wielkopolskiego w sprawie: zmiany uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok, z wyłączeniem:
 - zwiększeń na jednorazowe zadania wprowadzonych w ciągu roku budżetowego,

- wydatków statutowych, które zgodnie z nową klasyfikacją budżetową i zmianą ustawy o finansach publicznych staną się od 2027 roku wydatkami majątkowymi.
2. Wydatki wszystkich jednostek budżetowych związane ze wzrostem wynagrodzeń (podwyżka) zostaną ujęte w rezerwie celowej. Skala tego wzrostu zostanie określona w trakcie 2027 roku przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego, uwzględniając możliwości finansowe Województwa.
 3. Z uwagi na dynamikę wzrostu cen oszacowane zostaną potencjalne skutki wzrostu kosztów poszczególnych rodzajów wydatków statutowych łącznie dla wszystkich jednostek budżetowych. Środki na pokrycie skutków inflacyjnych planuje się zabezpieczyć w rezerwie celowej.
 4. Wydatki na odprawy emerytalne, po ich zaplanowaniu przez wszystkie jednostki budżetowe, zostaną ujęte wyłącznie w rezerwie celowej. Wydatki te będą uruchamiane na bieżąco zgodnie z zapotrzebowaniem i będą mogły być przeznaczone wyłącznie na ten cel, a niewykorzystane będą podlegać zwrotowi do budżetu.
 5. Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury należy zaplanować do wysokości przewidywanego wykonania roku 2026, z wyłączeniem jednorazowych zwiększeń wprowadzonych w ciągu roku budżetowego.
 6. Podobnie jak w przypadku wszystkich jednostek budżetowych, wydatki instytucji kultury związane ze wzrostem wynagrodzeń oraz inflacyjnym zwiększeniem wydatków statutowych zostaną ujęte w rezerwie celowej, tak samo jak wydatki na odprawy emerytalne, których także nie ujmuje się w kalkulacji dotacji podmiotowej instytucji kultury na etapie opracowywania projektu budżetu.
 7. W planie budżetu na 2027 rok należy w pierwszej kolejności zabezpieczyć wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania Województwa wynikające z podpisanych porozumień/ umów oraz uchwał Sejmiku Województwa Wielkopolskiego, Zarządu Województwa Wielkopolskiego.
 8. W trakcie 2027 roku każdy wzrost zatrudnienia musi zostać poprzedzony uzyskaniem zgody Zarządu Województwa Wielkopolskiego i akceptacji (w przypadku Urzędu Marszałkowskiego) Sekretarza Województwa Wielkopolskiego.
 9. Dyrektorzy departamentów i biur Urzędu Marszałkowskiego oraz kierownicy jednostek budżetowych są zobowiązani do przeanalizowania i zgłoszenia ewentualnej konieczności utworzenia rezerwy na zabezpieczenie środków z tytułu przegranych spraw sądowych oraz roszczeń z trwających postępowań, w których istnieje wysokie

prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia. Wniosek o utworzenie winien zawierać m.in: nazwę kontrahenta, przewidywany termin uprawomocnienia wyroku, wartość.

10. Wydatki bieżące powinny podlegać szczególnej kontroli i dlatego zobowiązuje się kierowników jednostek, dyrektorów departamentów/biur Urzędu Marszałkowskiego do weryfikacji tych wydatków na 2027 r. pod kątem ich celowości i gospodarności. Niedopuszczalne jest planowanie wydatków i zabezpieczanie środków w paragrafach wydatkowych bez precyzyjnego określenia celu ich przeznaczenia.
11. Weryfikacja wydatków bieżących jest istotna z uwagi na konieczność generowania nadwyżki operacyjnej na odpowiednim poziomie, która:
 - determinuje potencjał rozwojowy Województwa poprzez możliwość finansowania wydatków majątkowych z własnych środków,
 - określa zdolność do dalszego zaciągania i spłaty zobowiązań, w celu realizacji inwestycji z nowej perspektywy unijnej.

⇒ **Planowanie wydatków majątkowych:**

1. Planowana do zaciągnięcia pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację wydatków majątkowych, a w konsekwencji istotne zwiększenie zadłużenia budżetu oraz kosztów jego obsługi, wymusza dokonanie rzetelnej, szczegółowej analizy przedsięwzięć zawartych, w obowiązującym WPF pod kątem ich realizacji w 2027 roku i latach następnych.
2. Priorytetem jest dokończenie realizowanych przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok i lata następne, w tym zadań współfinansowanych ze środków europejskich oraz programów krajowych.
3. Planowane limity wydatków na zadania wieloletnie, zarówno na zadania finansowane ze środków krajowych jak i programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ujmuje się w wielkościach określonych w obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa. W przypadku konieczności ujęcia w budżecie województwa na 2027 rok innych wielkości niż określone w obowiązującej WPF należy:
 - szczegółowo uzasadnić różnice pomiędzy wielkościami wynikającymi z obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej a proponowanymi,
 - wystąpić z wnioskiem o zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa.

4. Wydatki bieżące, wykazane zarówno w przedsięwzięciach bieżących, jak i bieżąco-majątkowych, należy przeanalizować pod kątem ich zakwalifikowania do wydatków majątkowych, zgodnie z nową klasyfikacją budżetową.
5. Nowe przedsięwzięcia planowane do wprowadzenia do WPF będą analizowane pod kątem ich zgodności z realizowaną strategią Województwa, ważności i istotności, posiadanej dokumentacji oraz możliwości realizacji w poszczególnych latach.
6. Zadania majątkowe jednoroczne planowane będą w miarę możliwości finansowych budżetu.
7. Wydatki bieżące, które zgodnie z nową klasyfikacją budżetową staną się wydatkami majątkowymi należy zaplanować w Tabeli nr 7 na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku.
8. Dla każdego nowego zadania majątkowego (przedsięwzięcia/jednorocznego) finansowanego wyłącznie ze środków własnych budżetu Województwa należy określić podstawę prawną, skutki finansowe dla budżetu w całym okresie jego realizacji. Nowe zadania wnioskowane o ujęcie w budżecie i/lub WPF należy ponadto przedstawić zgodnie ze wzorem Tabeli nr 7, 8b lub 9b **wg hierarchii ważności zadań**, jako pierwsze zadanie najbardziej priorytetowe, ostatnie najmniej priorytetowe.

II. Założenia szczegółowe do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok

1. Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej przygotowują:

1.1 Departament Polityki Regionalnej w zakresie:

- głównych celów polityki społecznej i gospodarczej wynikających ze strategii Województwa oraz innych ustaw, umów i porozumień,
- zbiorczego zestawienia programów wynikających ze Strategii Województwa Wielkopolskiego oraz uchwał Sejmiku Województwa Wielkopolskiego we współpracy z innymi Departamentami, Biurami UMWW oraz jednostkami podległymi Samorządowi Województwa Wielkopolskiego,

1.2 Departament Gospodarki w zakresie:

- założeń makroekonomicznych i wskaźników dotyczących sytuacji gospodarczej kraju i regionu,
- sytuacji gospodarczej Wielkopolski na tle kraju.

2. Departamenty i Biura UMWW oraz jednostki budżetowe wymienione w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały sporządzając plany finansowe dochodów i wydatków zobowiązane są:

2.1 zaplanować dochody na 2027 rok uwzględniając przewidywane wykonanie 2026 roku w oparciu o projekt wrześniowej uchwały SWW w sprawie: zmiany uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok – Tabela nr 1:

2.1.1 Departament Gospodarki Mieniem przedłoży zestawienie nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2027 roku i latach następnych oraz oszacuje dochody ze sprzedaży każdej z nich,

2.2.2 Departament Transportu zaplanuje dochody z tytułu zwrotu podatku VAT, związanego z zakupem, modernizacją oraz naprawami i remontami pojazdów szynowych będących własnością Województwa Wielkopolskiego,

2.2 zaplanować dochody i wydatki finansowane z tych dochodów związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającymi z odrębnych ustaw (art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)) – Tabela nr 1b,

2.3 zaplanować wydatki na 2027 rok (uwzględniając punkt 1 w zakresie planowania wydatków majątkowych):

2.3.1 na przedsięwzięcia WPF:

a) realizowane z udziałem środków europejskich oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – Tabela nr 2, 8a, 8b,

b) realizowane z zewnętrznych środków krajowych (np. Program Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej – Kolej+ do 2029 roku, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg), ze środków własnych oraz innych środków – Tabela nr 1, 1a, 9a, 9b,

c) związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego – Tabela nr 1 i 1a lub Tabela nr 2 oraz Tabela nr 10,

⇒ Do danych liczbowych zawartych w Tabelach nr 8 – 10 należy załączyć informację (w formie opisowej) określającą zakres przedsięwzięcia oraz podstawę ujęcia przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej – umowa, porozumienie, decyzja itp.,

2.3.2 na projekty jednoroczne – Tabela nr 2, 3,

2.3.3 na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (Tabela nr 4, 5), uwzględniając minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2027 r., które wyniesie 4.950 zł (zgodnie z propozycją Rady Ministrów) oraz sporządzić zestawienia:

- a) wg źródeł finansowania (np. środki własne, administracja rządowa, dotacje celowe na zadania własne),
- b) dla poszczególnych projektów unijnych (bez podziału na źródła finansowania),
- c) zbiorcze na podstawie ww. zestawień,

2.3.3.1 jednostki oświatowe sporządzą Tabelę nr 5a uwzględniając powyższe wytyczne (Tabela nr 5 nie dotyczy jednostek oświatowych),

2.3.3.2 instytucje kultury sporządzą Tabelę nr 6a uwzględniając minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2027 r., które wyniesie 4.950 zł (zgodnie z propozycją Rady Ministrów),

2.3.3.3 Departament Zarządzania Kadrami, w uzgodnieniu z Departamentami i Biurami UMWW dokona analizy wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek od nich naliczanych zgodnie z Tabelami nr 4 i 5 i sporządzi zestawienie zbiorcze na podstawie informacji przedłożonych przez poszczególne Departamenty i Biura UMWW,

2.3.4 na realizację zadań statutowych – Tabela nr 1,

2.3.5 na zadania majątkowe jednoroczne – Tabela nr 7,

2.3.6 Departament Edukacji i Nauki ustali:

- a) na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2026/2027 i szacowań na rok szkolny 2027/2028, liczbę oddziałów, liczbę uczniów i liczbę etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych – wg stanu na dzień 1 września 2026 r. oraz 1 września 2027 r. i dostosuje do nich wydatki planowane dla jednostek oświatowych,
- b) planowane wydatki bieżące dla jednostek oświatowych, z zastrzeżeniem ich weryfikacji i dostosowania do wysokości potrzeb oświatowych na 2027 r., o których informacja zostanie przekazana przez Ministra Finansów do 15 października br.

2.3.7 Departament Zdrowia zaplanuje dotacje w oparciu o współczynnik, o którym mowa w art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156 ze zm.),

2.3.8 Departament Kultury, Departament Transportu (dotyczy instytucji: Parowozownia Wolsztyn) dokona analizy projektów planów finansowych poszczególnych instytucji kultury z uwzględnieniem możliwości budżetu województwa w zakresie dotacji podmiotowych, na podstawie materiałów otrzymanych od instytucji kultury, które sporządzą Tabele nr 6, 6a i przedstawią:

- zakres działalności objętej statutem,
- analizę kosztów, zatrudnienia i kalkulację funduszu wynagrodzeń.

Ponadto Departamenty i Biura UMWW tj. dysponenci środków budżetowych zobowiązane są zgłosić wydatki administracyjne do planu Departamentu Administracyjnego UMWW.

II. Procedury związane z pracami nad projektem budżetu WW na 2027 rok

1. Departamenty UMWW dokonają szczegółowej analizy otrzymanych od jednostek organizacyjnych materiałów, z uwzględnieniem założeń przyjętych przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego do projektu budżetu na 2027 rok, a następnie opracują zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków (Departamentu i podległych jednostek organizacyjnych) wraz z ich uzasadnieniem.
2. Podpis kierownika jednostki/dyrektora departamentu/biura Urzędu Marszałkowskiego/Sekretarza Województwa/Geodety Województwa oznacza, iż kwoty ujęte w materiałach planistycznych zostały rzetelnie zaplanowane i są realne do wydatkowania w 2027 r. uwzględniając m.in.:
 - zgodność z celami planowanymi do realizacji w 2027 r.,
 - analizę ryzyk mogących wystąpić w trakcie realizacji zadań,
 - przygotowanie zadania do realizacji,
 - analizę kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem ze środków zagranicznych,
 - zaawansowanie realizacji etapów poprzedzających zakres planowany na 2027 r.,
 - przewidywane wykonanie wydatków w 2026 r.

3. Departament Organizacyjny (zgodnie z wytycznymi Zarządu Województwa Wielkopolskiego do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok) przygotuje wraz z Departamentami i Biurami UMWW oraz jednostkami budżetowymi zajmującymi się współpracą z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze działalności pożytku publicznego, uzgodnione zbiorcze zestawienie kwot dotacji.
4. Departament Edukacji i Nauki przedłoży jednostkowe plany finansowe rachunku dochodów sporządzone przez jednostki oświatowe, zgodnie z Uchwałą Nr XXXIII/840/17 SWW z dnia 24 lipca 2017 roku ze zm. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 r.
Co istotne, drobne remonty, naprawy, usterki i usuwanie skutków drobnych awarii w jednostkach oświatowych winny być w pierwszej kolejności finansowane ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów.
5. Departament Finansów:
 - sporządzi zbiorcze zestawienie zaplanowanych dochodów i wydatków budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok, na podstawie przedłożonych przez Departamenty i Biura UMWW oraz jednostki budżetowe: Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu i Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu, w którym przewidywane wykonanie 2026 roku będzie zgodne z planem wynikającym z projektu wrześniowej uchwały SWW w sprawie: zmiany uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok (zgodnie z harmonogramem prac nad projektem budżetu Województwa Wielkopolskiego opracowanym w oparciu o Uchwałę Nr 4961/2014 ZWW z dnia 24 lipca 2014 r. ze zm.),
 - dokona analizy przedłożonych materiałów z uwzględnieniem priorytetów przyjętych przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego oraz niniejszych założeń,
 - zaplanuje przychody z tytułu kredytów/pożyczek bankowych lub emisji obligacji,
 - zaplanuje spłaty rat wyemitowanych obligacji, kredytów/pożyczek bankowych oraz należnych od nich odsetek,
 - określi limit kwoty na rezerwy: ogólną oraz celowe, w tym na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, zgodnie z ustawowymi przepisami.

6. Skarbnik Województwa Wielkopolskiego może wystąpić do Departamentów i Biur UMWW oraz jednostek budżetowych o przedstawienie dodatkowych materiałów niezbędnych do opracowania projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok i lata następne lub o aktualizację materiałów przedstawionych zgodnie z niniejszą uchwałą.
7. Dokonując bilansowania projektu budżetu Województwa oraz dostosowując projekt budżetu na 2027 rok do możliwości finansowych, Skarbnik Województwa Wielkopolskiego może wnioskować do Zarządu Województwa o zmiany kwot wydatków będących w dyspozycji Departamentów i Biur UMWW oraz jednostek budżetowych na zadania przez nie realizowane.
8. W przypadku gdy Departamenty i Biura UMWW oraz jednostki budżetowe, sporządzając plany finansowe na 2027 rok, przyjmą założenie pełnego wykonania zaplanowanych wydatków, szczególnie bieżących, w roku budżetowym 2026, a wykonanie to nie zostanie zrealizowane w 85%, zobowiązane będą do przedłożenia szczegółowych wyjaśnień dotyczących przyczyn niewykonania planu finansowego Zarządowi Województwa Wielkopolskiego. Skarbnik Województwa Wielkopolskiego może także wnioskować o zgodę Zarządu Województwa Wielkopolskiego o zmniejszenie planu wydatków na 2027 rok proporcjonalnie do zrealizowanego wykonania.

III. Terminy

1. Wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne (wymienione w załączniku nr 2) **w terminie do 10 września 2026 r.** przedłożą materiały, o których mowa wyżej nadzorującym je Departamentom UMWW.
2. Departamenty i Biura UMWW oraz jednostki budżetowe: Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu i Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu **w terminie do 17 września 2026 r.** prześlą do Skarbnika Województwa ww. materiały w formie pisemnej **(po akceptacji przez Decernenta)** wraz z kopiami załączników otrzymanych od podległych jednostek organizacyjnych.
3. Departament Polityki Regionalnej i Departament Gospodarki prześlą do Skarbnika Województwa **(po akceptacji przez Decernenta)** materiał w formie pisemnej, o którym mowa w pkt. II Założeń do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego **w terminie do 25 września 2026 r.**

4. W celu usprawnienia prac nad projektem budżetu na 2027 rok oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2027 rok i lata następne należy:
- 4.1 część opisową sporządzić w programie Word, czcionka: Calibri, rozmiar czcionki: 10,
 - 4.2 tabele sporządzić w programie Excel, na wzorach, które zostaną rozesłane mailem,
 - 4.3 wymagane materiały przestać na adres finanse-analizy@umww.pl oraz wpf.finance@umww.pl (WUP, ROPS),
 - 4.4 wymagane materiały dołączyć w formie edytowalnej w systemie EZD (Departamenty i Biura UMWW).

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr 4212/2026
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 3 września 2026 r.

Departamenty i Biura Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, nadzorowane przez nie jednostki oraz pozostałe jednostki budżetowe, które sporządzają plany finansowe dochodów i wydatków do projektu budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2027 rok

1. Kancelaria Sejmiku
2. Gabinet Marszałka
3. Biuro Współpracy Międzynarodowej
4. Biuro Informacyjne Województwa Wielkopolskiego w Brukseli
5. Biuro Komunikacji Zewnętrznej i Promocji
6. Biuro Certyfikacji i Windykacji
7. Biuro Prawne
8. Biuro Zamówień Publicznych
9. Biuro Audytu Wewnętrznego
10. Biuro Geodety Województwa
11. Biuro Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego
12. Biuro Nadzoru Właścielskiego
13. Departament Administracyjny
14. Departament Edukacji i Nauki
 - jednostki oświatowe
 - centra wsparcia rzemiosła, kształcenia dualnego i zawodowego
15. Departament Finansów
16. Departament Gospodarki Mieniem
 - Wielkopolski Zarząd Geodezji, Kartografii i Administrowania Mieniem w Poznaniu
17. Departament Gospodarki
 - Zamek Wielkopolski w Rokosowie
18. Departament Infrastruktury
 - Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu
 - Wielkopolskie Biuro Planowania Przestrzennego w Poznaniu
19. Departament Kontroli
20. Departament Kultury
 - instytucje kultury
21. Departament Zdrowia
 - Regionalne Centrum Profilaktyki Uzależnień dla Dzieci i Młodzieży w Rogoźnie
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
22. Departament Organizacyjny
23. Departament Polityki Regionalnej
24. Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
25. Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi
 - Wielkopolskie Samorządowe Centrum Rozwoju Wsi w Sielinku
26. Departament Sportu i Turystyki
27. Departament Zarządzania Środowiskiem i Klimatu

- 28. Departament Korzystania i Informacji o Środowisku
 - Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Wielkopolskiego
- 29. Departament Transportu
 - instytucja kultury – Parowozownia Wolsztyn
- 30. Departament Wdrażania Programu Regionalnego
- 31. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego
- 32. Departament Zarządzania Kadrami
- 33. Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu
- 34. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu

PLAN FINANSOWY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

w złotych

Dział							
Rozdział							
nazwa i adres jednostki							
Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej	Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg nowej klasyfikacji budżetowej	Plan 2027 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
§	I. Dochody ogółem (1+2)		§	I. Dochody ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Dochody bieżące, z tego:		1.	Dochody bieżące, z tego:			
2.	Dochody majątkowe, z tego:		2.	Dochody majątkowe, z tego:			
§	II. Wydatki ogółem (1+2)		§	II. Wydatki ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:		1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:			
A.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, z tego:		A.	Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, z tego:			
B.	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań, z tego:		B.	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań, z tego:			
C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:		C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:			
D.	Dotacje, z tego:		D.	Transfery bieżące, z tego:			
			-	dotacje, z tego:			
			§				
			§				
			-	inne transfery bieżące*, z tego:			
			§				
			§				
			§				
			§				
2.	Wydatki majątkowe, z tego:		2.	Wydatki majątkowe, z tego:			

*) paragrafy zaliczane do symbolu grupy wydatków "010 - Transfery bieżące", ale niebędące dotacją

(podpis Głównego Księgowego
lub osoby sporządzającej)

Telefon

(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Data

**PLAN FINANSOWY PRZEDSIĘWZIĘCIA (WPF) BIEŻĄCEGO/MAJĄTKOWEGO REALIZOWANEGO
Z WYŁĄCZENIEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH
NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI***

* (Plan musi być ujęty w Tab. nr 1)

w złotych

Dział							
Rozdział							
nazwa i adres jednostki							
Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej	Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg nowej klasyfikacji budżetowej	Plan 2027 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
§	I. Dochody ogółem (1+2)		§	I. Dochody ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Dochody bieżące, z tego:		1.	Dochody bieżące, z tego:			
2.	Dochody majątkowe, z tego:		2.	Dochody majątkowe, z tego:			
§	II. Wydatki ogółem (1+2)		§	II. Wydatki ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:		1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:			
A.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, z tego:		A.	Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, z tego:			
B.	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań, z tego:		B.	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań, z tego:			
C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:		C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:			
D.	Dotacje, z tego:		D.	Transfery bieżące, z tego:			
			-	dotacje, z tego:			
			§				
			§				
			-	inne transfery bieżące*, z tego:			
			§				
			§				
			§				
2.	Wydatki majątkowe, z tego:		2.	Wydatki majątkowe, z tego:			

*) paragrafy zaliczane do symbolu grupy wydatków "010 - Transfery bieżące", ale niebędące dotacją

.....
(podpis Głównego Księgowego
lub osoby sporządzającej)

Telefon

Data

.....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

**PLAN FINANSOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW FINANSOWANYCH Z TYCH DOCHODÓW
ZWIĄZANYCH ZE SZCZEGÓLNYMI ZASADAMI WYKONYWANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA
WIELKOPOLSKIEGO WYNIKAJĄCYMI Z ODRĘBNYCH USTAW**

* (Plan musi być ujęty w Tab. nr 1)

w złotych

Dział		Rozdział		nazwa i adres jednostki	
Podstawa prawna dochody:		Podstawa prawna wydatki:			

Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej	Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg nowej klasyfikacji budżetowej	Plan 2027 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
§	I. Dochody ogółem (1+2)		§	I. Dochody ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Dochody bieżące, z tego:		1.	Dochody bieżące, z tego:			
2.	Dochody majątkowe, z tego:		2.	Dochody majątkowe, z tego:			
§	II. Wydatki ogółem (1+2)		§	II. Wydatki ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:		1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:			
A.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, z tego:		A.	Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, z tego:			
B.	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań, z tego:		B.	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań, z tego:			
C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:		C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:			
D.	Dotacje, z tego:		D.	Transfery bieżące, z tego:			
			-	dotacje, z tego:			
			§				
			§				
			-	inne transfery bieżące*, z tego:			
			§				
			§				
			§				
			§				
2.	Wydatki majątkowe, z tego:		2.	Wydatki majątkowe, z tego:			

*) paragrafy zaliczane do symbolu grupy wydatków "010 - Transfery bieżące", ale niebędące dotacją

(podpis Głównego Księgowego
lub osoby sporządzającej)(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Telefon

Data

**PLAN FINANSOWY PRZEDSIĘWZIĘCIA (WPF) / PROJEKTU JEDNOROCZNEGO REALIZOWANEGO PRZY
UDZIALE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH
ZWROTOWI***

w złotych

Dział							
Rozdział							
Nazwa przedsięwzięcia nazwa i adres jednostki							
Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej	Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg nowej klasyfikacji budżetowej	Plan 2027 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
§	I. Dochody ogółem (1+2)		§	I. Dochody ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Dochody bieżące, z tego:		1.	Dochody bieżące, z tego:			
2.	Dochody majątkowe, z tego:		2.	Dochody majątkowe, z tego:			
§	II. Wydatki ogółem (1+2)		§	II. Wydatki ogółem (1+2)			
	z tego:			z tego:			
1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:		1.	Wydatki bieżące (A+B+C+D), z tego:			
A.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, z tego:		A.	Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, z tego:			
B.	Pozostałe wydatki bieżące, z tego:		B.	Pozostałe wydatki bieżące, z tego:			
C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:		C.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:			
D.	Dotacje, z tego:		D.	Transfery bieżące, z tego:			
			-	dotacje, z tego:			
			§				
			§				
			-	inne transfery bieżące *, z tego:			
			§				
			§				
			§				
			§				
2.	Wydatki majątkowe, z tego:		2.	Wydatki majątkowe, z tego:			

*) paragrafy zaliczane do symbolu grupy wydatków "010 - Transfery bieżące", ale niebędące dotacją

.....
(podpis Głównego Księgowego
lub osoby sporządzającej)

Telefon

.....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Data

Wydanki na programy i projekty jednoroczne realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, ze środków Mechanizmu Finansowego EOG, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy

Nazwa projektu/ jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie projektu				Źródła finansowania	Plan 2027 r.
Dział	Rozdział	Nazwa programu			
1	2	3	4	5	6
				budżet państwa	
				środki własne województwa	
				środki UE	
				inne (np. środki własne instytucji) *	
				Całkowita wartość projektu	
				budżet państwa	
				środki własne województwa	
				środki UE	
				inne (np. środki własne instytucji) *	
				Całkowita wartość projektu	

* - w przypadku wystąpienia kilku źródeł finansowania w poz. inne, należy dołożyć wiersz celem wyspecyfikowania każdego ze źródeł

Opracował

(imię i nazwisko)

Telefon Data

.....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

PLAN WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA W 2027 R.

Jednostka organizacyjna*

Rok	Średnioroczna liczba etatów	Przewidywany stan etatów na 31.12 ...	Wynagrodzenia osobowe wynikające z umów o pracę - ogółem, w tym:			Wypełnia tylko UMWW	Podwyżki ...%	Nagrody***%	Nagrody Jubileuszowe**	Odprawy emerytalne****	Inne *****	Razem	DWR "13"	Inne wynagrodzenia	ZUS	Fundusz Pracy%	PPK 1,5%	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	Razem
			premie**	dodatki stażowe	Wzrost dodatków stażowych														
1	2	3	4	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10= (4+5+6+7+8+9)	11	12	13= ...% z (4+5+6+11+12)	14= ...% z (4+5+6+11+12)	15	16	17= (10+11+12+13+14+15+16)
plan przewidywane r.																			
2027 r.							X			X									

Odprawy emerytalne osób, które złożyły pisemną informację o przejściu na emeryturę w 2027 r. - kwota

- * tabele należy sporządzić osobno dla:
- wynagrodzeń finansowanych z budżetu województwa
 - wynagrodzeń finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządowi województwa
 - wynagrodzeń finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań na mocy porozumień z organami administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządowi województwa
 - wynagrodzeń finansowanych lub współfinansowanych z udziałem środków unijnych (dla każdego projektu osobną tabelę) w ramach:
 - FEW,
 - PT FE,
 - FERS
 - ERASIMUS+
 - PS WPR
 - inne
- *** należy podać rodzaj premii (regulaminowa, motywacyjna)
- *** należy podać przepisy, na podstawie których jednostka przynajmniej jedno świadectwo (nagrody)
- ***** wydatki na odprawy emerytalne na 2027 rok nie planować w tabeli nr 4 - podać jako informację dodatkową pod tabelą
- ***** należy podać (załączyć) na podstawie jakiego dokumentu lub przepisu zostały zaplanowane środki

Opracował
(imię i nazwisko)

.....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Telefon Data

ŚREDNIA PŁACA BRUTTO WG STRUKTURY ZATRUDNIENIA W JEDNOSTKACH OŚWIATOWYCH

Jednostka organizacyjna

Rozdział.....

Nazwa	ETATY			przewidywane wykonanie średnia płaca brutto** 2026 r.	ETATY			średnia płaca brutto** 2027 r.
	plan po zmianach 01.01-31.08.2026 dla KPSS 01.01-30.09.2026	plan* 01.09-31.12.2026 dla KPSS 01.10-31.12.2026	plan 2026 r. (średniorocznie)		plan* 01.01-31.08.2027 dla KPSS 01.01-30.09.2027	plan 01.09-31.12.2027 dla KPSS 01.10-31.12.2027	plan 2027 r. (średniorocznie)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
liczba uczniów				X				X
liczba oddziałów				X				X
dyrekcja								
pracownicy pedagogiczni, z tego:								
- początkujący								
- mianowani								
- dyplomowani								
Etaty pedagogiczne kalkulatoryjne - ogółem								
stanowiska kierownicze i urzędnicze								
stanowiska pomocnicze i obsługi								
Etaty łącznie								
Średnia płaca brutto bez dyrektorów**								

* wg zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych 31.05.2026 r. + aneksy

** Średnia płaca brutto liczona z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym "13", bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

Opracował

(imię i nazwisko)

Telefon

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

Data

(instytucja kultury)

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5=4/3
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, z tego:			
1.	Dotacja organizatora, z tego:			
	1) dotacja z budżetu Województwa Wielkopolskiego, z tego:			
	a) podmiotowa			
	b) celowa			
	- dotacja na sfinansowanie projektów unijnych			
	2) dotacja od pozostałych organizatorów			
2.	Dotacja celowa z budżetu państwa			
3.	Dotacje / Środki otrzymane z innych źródeł, w tym:			
	a) dotacje / środki otrzymane od jednostek zal. do sekt. fin. publ.			
	b) darowizny			
4.	Przychody własne, z tego:			
	a) z działalności statutowej			
	b) pozostałe przychody			
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego:			
1.	Wynagrodzenia, w tym:			
	a) osobowy fundusz płac			
2.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)			
3.	Inne świadczenia na rzecz pracowników			
4.	Koszty stałe instytucji, z tego:			
	a) amortyzacja			
	b) zużycie materiałów i energii			
	c) usługi obce			
	d) podatki i opłaty			
	e) pozostałe koszty			
	w tym: odsetki od zaciągniętych zobowiązań:			
	- kredytów, pożyczek			
	- z tytułu dostaw i usług			
5.	Działalność merytoryczna ogółem, z tego:			
	a) premiery / wystawy / koncerty *			
	b) eksploatacja spektakli / organizacja imprez *			
	c) działalność wydawnicza			
	d) działalność oświatowa			
	e) pozostała działalność merytoryczna			
6.	Remonty			
III.	WYNIK FINANSOWY - ZYSK/STRATA BRUTTO (I - II)			
IV.	Podatek dochodowy			
V.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
VI.	WYNIK FINANSOWY - ZYSK/STRATA NETTO (III-IV-V)			
VII.	WARTOŚĆ ZAKUPIONYCH MUZEALIÓW (wypełniają tylko muzea)			
VIII.	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE (inwestycje i zakupy inwestycyjne)			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek 2027 r.	Stan na koniec 2027 r.	Wskaźnik
1	2	3	4	5=4/3
IX.	STAN NALEŻNOŚCI			
X.	STAN ZOBOWIĄZAŃ			
XI.	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH			

* niepotrzebne skreślić

(Główny Księgowy)

(podpis Dyrektora Instytucji)

Telefon

Data

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE INSTYTUCJI KULTURY

.....
(instytucja kultury)

Wyszczególnienie	Średnioroczna liczba etatów	Przebieg etatów na 31.12 ...	Wynagrodzenia osobowe wynikające z umów o pracę, w tym:	dodatki stażowe	dodatkowe wynagrodzenie z o.f.p. *	Podwyżki%	Nagrody**%	Odprawy emerytalne***	Nagrody jubileuszowe	Inne ****	Razem	ZUS	Fundusz Pracy%	Razem	honoraria pracowników własnych	honoraria pracowników obcych	prace zlecone b.f.p. pracowników własnych	prace zlecone b.f.p. pracowników obcych
1	2	3	4	4.1	5	6	7	8	9	10	11=4+5+6+7+8+9+10	12=% z 4+5+6+7	13=...% z (4+5+6+7)	14=11+12+13	15	16	17	18
przewidywane wykonanie 2026 r., z tego:																		
- dyrekcja																		
- kierownicy																x		x
- pracownicy merytoryczni																x		x
- pracownicy techniczni																x		x
- pracownicy obsługi																x		x
- pracownicy administracji																x		x
plan 2027 r. ogółem, z tego:						x		x										
- dyrekcja						x		x										
- kierownicy						x		x								x		x
- pracownicy merytoryczni						x		x								x		x
- pracownicy techniczni						x		x								x		x
- pracownicy obsługi						x		x								x		x
- pracownicy administracji						x		x								x		x

Odprawy emerytalne osób, które złożyły pisemną informację o przejściu na emeryturę w 2027 r. - kwota ogółem oraz kwoty dla poszczególnych grup pracowników (podać grupę oraz kwotę)

* dotyczy działalności merytorycznej instytucji artystycznej, w tym: udział w przedstawieniach, norma/ponadnorma/przygotowanie partii, roli w zwykłym oraz nagłych zastępstwach, ponadnormowe próby i zająłcia; dodatek objazdowy/specjalny itp....

** należy podać przepisy na podstawie których instytucja przyznaje dodatkowe świadczenie (nagrody)

*** wydatki na odprawy emerytalne na 2027 rok nie planować w tabeli nr 6a - podać jako informację dodatkową pod tabelą

**** należy podać na podstawie jakiego dokumentu lub przepisu zostały zaplanowane środki

Informacje dodatkowe:	plan 2027 r.		%	
Ilość odpraw emerytalnych (liczba pracowników):				
Ilość nagród jubileuszowych (liczba pracowników):				

Wyszczególnienie	pw. 2026 r.		plan 2027 r.		% wykonania		Różnica	
	o.f.p.	o.f.p. + honoraria + b.f.p.	o.f.p.	o.f.p. + honoraria + b.f.p.	o.f.p.	o.f.p. + honoraria + b.f.p.	o.f.p.	o.f.p. + honoraria + b.f.p.
Średnia płaca brutto								
- dyrekcja								
- kierownicy								
- pracownicy merytoryczni								
- pracownicy techniczni								
- pracownicy obsługi								
- pracownicy administracji								
- na 1 etat bez dyrekcji								

Opracował:
Miejscowość i data:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor Instytucji

**ZESTAWIENIE ZADAŃ MAJĄTKOWYCH JEDNOROCZNYCH -
wg hierarchii ważności zadań**

Jednostka / Departament/Biuro

w złotych

Część	L.p.	Dział	Rozdział	Nazwa zadania	paragraf	Przewidywane wykonanie 2026 r. wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej	paragraf	Plan 2027 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A					RAZEM:	x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
						x		
B	Wydatki bieżące, które zgodnie z nową klasyfikacją budżetową staną się wydatkami majątkowymi w 2027 r.							
					RAZEM:			
RAZEM A + B:								

Opracował
(imię i nazwisko)

.....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Telefon

Data

w złotych

Nazwa i cel przedsięwzięcia					Okres realizacji	Jednostka realizująca/ koordynująca (jaką rolę pełni IP, IZ, IW, beneficjent, lider, partner)***	Źródła finansowania	łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań																	
Dział	Rodział	Nazwa programu	Numer zadania z systemu KSAT	Lp.					rok 2027	rok 2028	rok 2029	rok 2030	rok ...																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16																
<i>(Nazwa działu)</i>																															
<i>(Nazwa rozdziału)</i>																															
<i>(Nazwa i cel przedsięwzięcia)*</i>																															
<i>(Nazwa i cel przedsięwzięcia)*</i>																															

Plan po zmianie klasyfikacji

Plan przed zmianą klasyfikacji *****)

.. - w przypadku przedsięwzięć majątkowych wypłacić tylko część dotyczącą wydatków majątkowych, natomiast w przypadku przedsięwzięć mieszkaniowych wypłacić obie części tabeli.

**** - IP - Instytucja Pośrednicząca, IZ - Instytucja Zarządzająca, IW - Instytucja Wdrażająca

***** - należy wypełnić tylko i wyłącznie w przypadku, gdy zmiana klasyfikacji spowoduje od 2027 r. zmianę niektórych wydatków bieżących na wydatki majątkowe.

Opracował:

(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Data

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)

Przedsięwzięcia nowe

Dział	Rozdział	Nazwa programu	Numer zadania z systemu KSAT	Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Jednostka realizująca/ rolę pełni IP, IZ, IW, beneficjent, lider, partner)***	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań
										rok 2027	rok 2028	rok 2029	rok 2030	rok ...	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					(Nazwa działu)										
					(Nazwa rozdziału)										
					(Nazwa i cel przedsięwzięcia) *			budżet państwa							
								środki własne województwa							
								środki UE							
								inne (np. środki własne instytucji)**							
								Wartość przedsięwzięcia - wydatki bieżące							
								budżet państwa							
								środki własne województwa							
								środki UE							
								inne (np. środki własne instytucji)**							
								Wartość przedsięwzięcia - wydatki majątkowe							
								Całkowita wartość przedsięwzięcia							

* - w przypadku przedsięwzięć bieżących wypełnić należy tylko część dotyczącą wydatków bieżących, w przypadku przedsięwzięć majątkowych wypełnić należy tylko część dotyczącą wydatków majątkowych, natomiast w przypadku przedsięwzięć mieszanych wypełnić należy obie części tabeli.

** - w przypadku wystąpienia kilku źródeł finansowania w poz. inne, należy dołożyć wiersz celem wyspecyfikowania każdego ze źródeł

*** - IP - Instytucja Pośrednicząca, IZ - Instytucja Zarządzająca, IW - Instytucja Wdrażająca

Opracował

(imię i nazwisko)

.....

(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Blura)

Telefon

Data

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz związane z umowami partnerstwa publiczno - prywatnego)

Przedsięwzięcia kontynuowane

Plan przed zmianą klasyfikacji ***														
Dział	Rozdział	Numer zadania z systemu KSiAT	Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Jednostka realizująca/koordynująca	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań
1	2	3	4	5	6	7	8	9	rok 2027	rok 2028	rok 2029	rok 2030	rok ...	15
Plan po zmianie klasyfikacji				(Nazwa działu)					10	11	12	13	14	
				(Nazwa rozdziału)										
							Środki własne województwa							
							Inne (np. środki własne instytucji)**							
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki bieżące							
							Środki własne województwa							
							Inne (np. środki własne instytucji)**							
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki majątkowe							
							Całkowita wartość przedsięwzięcia							
							Środki własne województwa							
Plan przed zmianą klasyfikacji							Inne (np. środki własne instytucji)**							
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki bieżące							
							Środki własne województwa							
							Inne (np. środki własne instytucji)**							
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki majątkowe							
							Całkowita wartość przedsięwzięcia							
							Środki własne województwa							
							Inne (np. środki własne instytucji)**							
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki majątkowe							
							Całkowita wartość przedsięwzięcia							

* - w przypadku przedsięwzięć bieżących wypełnić należy tylko część dotyczącą wydatków bieżących, w przypadku przedsięwzięć majątkowych wypełnić należy tylko część dotyczącą wydatków majątkowych, natomiast w przypadku przedsięwzięć mieszanych wypełnić należy obie części tabeli.
** - w przypadku wystąpienia kilku źródeł finansowania w poz. inne, należy dołożyć wiersz celem wyspecyfikowania każdego ze źródeł
*** - należy wypełnić tylko i wyłącznie w przypadku, gdy zmiana klasyfikacji spowoduje od 2027 r. zmianę niektórych wydatków bieżących na wydatki majątkowe.

Opracował
(imię i nazwisko)
.....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Blura)

Data

Telefon

Tabela nr 9b

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz związane z umowami partnerstwa publiczno - prywatnego)

Przedsięwzięcia nowe

w złotych															
Dział	Rozdział	Numer zadania z systemu KSA7	Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Jednostka realizująca/koordynująca	Źródła finansowania	łącznie nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań	
									rok 2027	rok 2028	rok 2029	rok 2030	rok ...		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
				(Nazwa działu)											
				(Nazwa rozdziału)											
				(Nazwa i cel przedsięwzięcia) *			środki własne województwa								
							inne (np. środki własne instytucji)**								
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki bieżące								
							środki własne województwa								
							inne (np. środki własne instytucji)**								
							Wartość przedsięwzięcia - wydatki majątkowe								
							Całkowita wartość przedsięwzięcia								

* - w przypadku przedsięwzięć bieżących wypełnić należy tylko część dotyczącą wydatków bieżących, w przypadku przedsięwzięć majątkowych wypełnić należy tylko część dotyczącą wydatków majątkowych, natomiast w przypadku przedsięwzięć mieszanych wypełnić należy obie części tabeli.

** - w przypadku wystąpienia kilku źródeł finansowania w poz. inne, należy dołożyć wiersz celem wyspecyfikowania każdego ze źródeł

Opracował

(imię i nazwisko)

Telefon

.....

(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Blura)

Data

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego

Dział	Rozdział	Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Jednostka koordynująca/realizująca	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań
								rok 2027	rok 2028	rok 2029	rok 2030	rok ...	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			(Nazwa działu)										
			(Nazwa rozdziału)										
			(Nazwa i cel przedsięwzięcia bieżącego)			środki własne województwa inne							
						Całkowita wartość przedsięwzięcia							
						środki własne województwa inne							
			(Nazwa i cel przedsięwzięcia majątkowego)			Całkowita wartość przedsięwzięcia							
						Całkowita wartość przedsięwzięcia							

w złotych

Opracował
(imię i nazwisko).....
(podpis Kierownika Jednostki/
Dyrektora Departamentu/Biura)

Telefon

Data

Uzasadnienie do uchwały nr 4212/2026
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 3 września 2026 r.

Zgodnie z art. 233 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl § 1 Uchwały Nr 4961/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 24 lipca 2014 r. w sprawie: trybu prac nad projektem budżetu Województwa Wielkopolskiego, zmienionej Uchwałą Nr 4211/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r., Zarząd Województwa opracowuje założenia do projektu budżetu Województwa na 2027 rok.

Czynności objęte niniejszą uchwałą poprzedzają wszczęcie procedury wynikającej z Uchwały Nr XXXIII/594/21 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 lipca 2021 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego.