

ZARZĄDZENIE NR 136/2025
WÓJTA GMINY ROGÓŻNO

z dnia 12 września 2025 r.

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Rogóżno na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 230, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Rogóżno na 2026 r. oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rogóżno na 2026 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 - 2035:

- 1) Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne po wcześniejszej weryfikacji materiału planistycznego przez Kierownika Referatu Oświatowego w sekretariacie Urzędu Gminy Rogóżno w terminie do 15 października 2025 r.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2026 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Rogóżno w terminie do 15 października 2025 r.
- 3) Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem, Zastępcą Wójta lub Sekretarzem Skarbnikowi Gminy do dnia 15 października 2025 r.
- 4) Instytucje kultury przekazują plany finansowe do dnia 15 października 2025 r. do Sekretariatu Urzędu Gminy Rogóżno.
- 5) Radni Gminy Rogóżno, sołtysi, organizacje oraz mieszkańcy gminy przekazują propozycje do budżetu na 2026 rok z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji podanego zadania i źródła finansowania, z podpisem osoby bądź jednostki wnioskującej do dnia 15 października 2025 r. do Sekretariatu Urzędu Gminy w Rogóżno lub poprzez elektroniczną platformę ePUAP.
- 6) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2026 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
 - sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
 - przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu w podziale na działy klasyfikacji budżetowej i z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości (w wersji papierowej i elektronicznej – edytowalnej).
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych oraz referatów Urzędu Gminy w Rogóżnie opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków według wszystkich wzorów określonych w załącznikach Nr 3,4,5 i 6 do niniejszego zarządzenia.

- 3) Kierownicy instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych według wzoru określonego w załączniku Nr 7 do niniejszego zarządzenia.
- 4) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.
- 2) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Budżetowej powierza się Skarbnikowi Gminy Rogóżno.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Rogóżno

Hanna Hydzik

Rozdział 1.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2026 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.);
- 4) innymi przepisami prawa;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 6) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 8) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- 9) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2026 rok:

- 1) PKB w ujęciu realnym 3,5%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3,00%;
- 3) wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń o 4,00%;
- 3) wzrost minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2026 r. o 140 zł (4 806,00 zł) w stosunku do kwoty obowiązującej od 01.01.2025 r. (4 666,00 zł);
- 4) minimalna stawka godzinowa w 2026 roku będzie wynosiła od 01.01.2026 r. 31,40 zł (czyli o 0,90 zł więcej względem kwoty obowiązującej od 01.01.2025 r.);

§ 3. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- 1) optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;
- 2) racjonalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2026 rok.

§ 4. Podstawą planowania dochodów na 2026 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025.

§ 5. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 6. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2026 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,

- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 11) wpływ działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 na gospodarkę i finanse publiczne,
- 12) wpływ działań związanych z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy na gospodarkę i finanse publiczne.

§ 7. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 8. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości, przy założeniu bilansowania systemu gospodarki odpadami,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2026 rok.

§ 9. Planowanie wydatków na 2026 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2025, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 10. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 11. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Rogóżno muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 12. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 13. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

§ 14. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2025 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2025 roku oraz w 2026 roku.

§ 16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się 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).

§ 18. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2026 rok.

§ 19. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427 z późn. zm.)

§ 20. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.). Na jeden planowany etat zatrudnienia w 2026 r. naliczyć i zaplanować wydatek w wysokości 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową w wysokości 8 500,00 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).

§ 21. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2026 rok należy uwzględnić:

- 1) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 2) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;

3) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwojowi Gminy Rogóżno.

§ 22. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 23. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 24. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 25. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

§ 26. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych, z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w trakcie realizacji planu.

Rozdział 1.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy,

§ 2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 3. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§ 4. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:

- wydatki bieżące - wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
- wydatki majątkowe – z przedstawieniem symbolu zadania, planu na 2026 rok i okresu realizacji zadania.

§ 5. Część opisową redagować w systemie WORD, czcionka Times New Roman, wielkość 12, odstępy pojedyncze.

§ 6. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2026 rok.

§ 7. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych, z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w trakcie realizacji planu.

§ 8. Projekty opracowanych przez GOPS i jednostki budżetowe objęte systemem oświaty należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: j.makowska@rogozno.ug.gov.pl i wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Skarbnika Gminy Rogóźno w terminach wskazanych w Rozdziale 2.

§ 9. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne gminy i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają uzgodnienia z: Wójtem Gminy, Sekretarzem Gminy, Zastępcą Wójta Gminy, Skarbnikiem Gminy i Kierownikiem nadzorującym pracę komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej.

Rozdział 2.
Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Przekazanie do Skarbnika listy nowych zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2026 rok	Komórki organizacyjne Urzędu Gminy, Jednostki Organizacyjne	15 października 2025 r.
2.	Przekazanie do Skarbnika projektów budżetów w zakresie zadań własnych dotyczących: - dochodów (część tabelaryczna i część opisowa – dochody wg źródeł), - wydatków (część tabelaryczna – zestawienia zgodnie z realizowanymi przez KO wydatkami, część opisowa – wydatki wg zadań)	Komórki organizacyjne Urzędu Gminy, Jednostki Organizacyjne - wszystkie	15 października 2025 r.

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 136/2025
Wójta Gminy Rogózno
z dnia 12 września 2025 r.

Plan finansowy dochodów jednostki budżetowej/ referatu Urzędu Gminy na 2026 r.-

[illegible]

Sporządził

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 136/2025
Wójta Gminy Rogóżno
z dnia 12 września 2025 r.

Plan finansowy wydatków jednostki budżetowej/ referatu Urzędu Gminy na 2026 r.-

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan na 2025 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2025 r.	Plan na 2026 r.	% wzrostu
Dochody ogółem						

Sporządził

Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 136/2025

Wójta Gminy Rogóżno

z dnia 12 września 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu Urzędu Gminy:

Plan zadań inwestycyjnych w jednostkach budżetowych gminy na 2026 rok

w złotych

L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Szacowana wartość inwestycji	Nakłady poniesione narastająco do 31.12.2024 r.	Nakłady poniesione w roku 2025	Rok budżetowy 2026 - planowane wydatki inwestycyjne	Wydatki inwestycyjne planowane w latach 2026-20....*	Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
2.										
3.										
3.										
4.										
5.										
6.										
7.										
8.										

9.										
10.										
11.										
12.										
13.										
14.										
15.										
Ogółem					0,00	0,00	0,00	0,00		x

** wpisać kwotę, w przypadku kiedy inwestycja jest rozłożona na lata (nie zakończy się w roku budżetowym 2026)*

Sporządził

Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 136/2025
Wójta Gminy Rogóżno
z dnia 12 września 2025 r.

Nazwa jednostki/ referatu Urzędu Gminy:

Plan zadań remontowych w jednostkach budżetowych gminy na 2026 rok

<i>w złotych</i>									
L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa remontu	Szacowana wartość prac remontowych	Nakłady poniesione narastająco do 31.12.2024 r.	Nakłady poniesione w roku 2025	Rok budżetowy 2026 - planowane wydatki reomontowe	Jednostka organizacyjna realizująca remont lub koordynująca wykonanie remontu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.									
4.									
Ogółem					0,00	0,00	0,00	0,00	x

Sporządził

Załącznik nr 7 do zarządzenia nr 136/2025
Wójta Gminy Rogózno
z dnia 12 września 2025 r.

PLAN FINANSOWY NA 2026 R.

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZEWIDYWANIE WYKONANIE W 2025 R.	PROJEKT PLANU NA 2026 R.	WSKAŹNIK 4:3
1.	2.	3.	4.	5.
1.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY			
2	DOTACJA Z.....			
3	PRZYCHODY ZE ŚWIADCZENIA USŁUG....			
5.	PRZYCHODY Z DAROWIZN			
6.	PRZYCHODY Z PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ			
7.	POZOSTAŁE PRZYCHODY			
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego:			
1.	WYDATKI BIEŻĄCE			
A	Zużycie materiałów, energii i wody			
	Zużycie materiałów biurowych			
	Zużycie energii			
	Zużycie....			
	Zakup.....			
B	Zakup zbiorów bibliotecznych			
C	Usługi obce			
	Usługi remontowe, konserwacje, przeeglądy			
	Usługi.....			
D	Podatki i opłaty			
E	Wynagrodzenia			
	Wynagrodzenia osobowe			
	Wynagrodzenia bezosobowe			
	Nagrody jubileuszowe			
F	Świadczenia na rzecz pracowników i pochodne od wynagrodzeń			
	Składki ubezpieczenia społecznego			
	Składki FP			
	PPK pracodawcy			
	Odpis na ZFŚS			
	Świadczenia BHP			
	Pozostałe (np. badania lekarskie)			
G	Amortyzacja			

	Amortyzacja - środki trwałe zakupione z dotacji			
	Amortyzacja – środki trwałe zakupione ze środków własnych			
H	Pozostałe koszty			
	Ubezpieczenie OC, majątkowe			
	Koszty podróże służbowych			
	Szkolenia pracowników			
	Pozostałe			
2.	WYDATKI MAJATKOWE			
III.	WYNIK FINANSOWY (I-II)			

PRZYCHODY I NAKŁADY NA INWESTYCJE NA 2026 R.

1.	Przychody na inwestycje	
	- ze środków gminy	
	- z Budżetu Państwa	
	- ze środków Unijnych	
	- z innych źródeł	
2.	Nakłady inwestycyjne	
	- finansowane ze środków gminy	
	- finansowane z Budżetu Państwa	
	- finansowane ze środków Unijnych	
	- finansowane z innych źródeł	

Opis szczegółowy źródeł dofinansowania (programy, rodzaje dotacji) oraz zakresu rzeczowego inwestycji:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Uzasadnienie

Zgodnie z postanowieniami Wójt Gminy Rogóżno wydaje Zarządzenie zawierające wytyczne do projektów budżetów oraz harmonogram prac planistycznych.

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do budżetu Gminy Rogóżno na 2026 rok, określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia. Mogą one ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu, w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami art. 61 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Wójt gminy informuje mieszkańców o założeniach do projektu budżetu gminy na rok 2026.

Wójt Gminy Rogóżno

Hanna Hydzik