

ZARZĄDZENIE NR 66/2026
WÓJTA GMINY BLEDZEW
z dnia 28 sierpnia 2026r.

w sprawie założeń do projektu budżetu oraz opracowania materiałów planistycznych
na rok budżetowy 2027.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1, art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.), art. 230 ust. 1, art. 233 art. 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXVIII/234/2017 Rady Gminy Bledzew z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuję wszystkich kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bledzew, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy.

2. Radni, rady sołeckie, organizacje sportowe, stowarzyszenia działające na terenie gminy i inne jednostki organizacyjne i mieszkańcy Gminy Bledzew mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do 30 września 2026 r.

§ 2. 1. Określam 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 do niniejszego zarządzenia.

2. Określam formę, terminy oraz miejsce składania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2027 rok, projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

3. Określam zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2027 rok i wieloletniej prognozy finansowej wraz z obowiązującymi tabelami zgodnie z załącznikiem od Nr 2 do Nr 10 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały w sprawie budżetu gminy na 2027 rok i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Wojciech Andrzejewski

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 233 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2027, niezbędne jest opracowanie wytycznych dla kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Bledzew oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Bledzew w celu sporządzenia materiałów planistycznych.

WÓJT GMINY
Wojciech Andrzejewski

I. Założenia ogólne do projektu budżetu na 2027 rok

1. Projekt budżetu gminy Bledzew będzie opracowany z uwzględnieniem następujących założeń:

- 1) przyjęcie, że podstawą projektu budżetu na 2027 rok będą: „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” określone przez Ministerstwo Finansów, parametry makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów w Założeniach projektu budżetu państwa na rok 2027 (czerwiec 2026r.), w tym w szczególności:
 - a) realny wzrost PKB o 3,0 %;
 - b) inflacja wyniesie średnio 2,8%;
 - c) proponowana kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2027 roku, ma wynosić 4.950,00 zł, czyli wzrost o 3,0% w stosunku do kwoty obowiązującej w 2026r.,
 - d) proponowana minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych od 1 stycznia 2027 roku, ma wynosić 32,30 zł, czyli wzrost o 3,0% w stosunku do kwoty obowiązującej w 2026 roku;
 - e) w założeniach rządu do projektu budżetu państwa na rok 2027 prognozuje się, że wzrost wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie w 2027 roku 3,0 %. Jednak jeżeli chodzi o budżet gminy to wzrost wynagrodzeń uzależniony jest w dużej mierze od możliwości finansowych gminy;
- 2) przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania, dążenie do uzyskania dochodów w wysokości wyższej niż w roku bieżącym, w szczególności tych na wysokość których Gmina ma wpływ;
- 3) przyjęcie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na poziomie planowanym przez Ministerstwo Finansów;
- 4) wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych poprzez bieżące ich urealnienie, w tym prowadzenie indeksacji podatków lokalnych o wskaźnik inflacji (utrzymując stawki maksymalne lub zbliżone) oraz poprzez skuteczną windykację należności, kontrolę powszechności opodatkowania;
- 5) uzyskanie dochodów z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa w kwotach porównywalnych z planowanymi na 2026 r.;
- 6) analiza konsekwencji projektowanych zmian w systemie finansowania JST od 2026 r. pod kątem wpływu nowej reformy na sytuację finansową Gminy w następnych latach, w tym:
 - zwiększenie roli dochodów z PIT i CIT kosztem subwencji;
- 7) zakłada się, iż możliwości budżetowe gminy Bledzew na przestrzeni kilku lat pozostaną mocno ograniczone przede wszystkim w wymiarze finansowym. Struktura projektu budżetu na 2027 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami, a wydatkami bieżącymi. Utrzymujące się liczne ryzyka zewnętrzne mają wpływ na sytuację ekonomiczną Polski, a co za tym idzie również jednostek samorządu terytorialnego. Stanowią one źródło niepewności co do ich możliwego wpływu na budżet gminy.

W celu stworzenia warunków do realizacji zadań obligatoryjnych prowadzone będą działania wzmacniające finanse gminy Bledzew polegające m.in. na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów i przede wszystkim utrzymaniu dyscypliny wydatkowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi przeznaczonymi na realizację zadań Gminy, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Gmina ma wpływ na ich kształtowanie, rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;

- 8) podejmowanie działań mających na celu optymalizację ponoszonych kosztów wynikających z rosnących kosztów utrzymania majątku gminy, realizacji obligatoryjnych zadań, wzrostu kosztów pracy bez adekwatnego wzrostu dochodów budżetowych;
 - 9) priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców na poziomie adekwatnym do możliwości budżetowych Gminy, zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej jak też na utrzymanie nowych składników majątkowych pozyskanych w drodze realizacji inwestycji (w szczególności utrzymanie trwałości projektów zrealizowanych przy wykorzystaniu środków zewnętrznych);
 - 10) przeprowadzenie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne,
 - 11) stałego monitorowania dochodów i wydatków bieżących budżetu gminy, celem utrzymania na poziomie bezpiecznym wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Gminy oraz wyznacza maksymalny poziom zadłużenia Gminy, bowiem ich wielkość wpływa bezpośrednio na zdolność do finansowania wydatków o charakterze majątkowym oraz jest podstawą do ustalania indywidualnego wskaźnika zadłużenia i tym samym wyznacza maksymalny poziom do zaciągania zobowiązań wieloletnich;
 - 12) efektywnego wykorzystania majątku będącego w zasobie gminy celem zwiększenia dochodów z tytułu gospodarowania tym majątkiem;
 - 13) rezygnacji bądź ograniczania do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy;
 - 14) zapewnienie środków na realizację zadań stanowiących przedsięwzięcia wieloletnie, które zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bledzew w części dotyczącej 2027 r.
2. Projekt budżetu winien obejmować wyszczególnienie:
- 1) dochodów z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków budżetu na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, planowanych na podstawie art. 18 i 181 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w szczególności określonej ustawą;
 - 2) dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami;
 - 3) dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień lub umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
 - 4) dochodów z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie zadań Gminy Bledzew w zakresie ochrony środowiska, planowanych na podstawie art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska w szczególności określonej ustawą;
 - 5) dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, planowanych na podstawie art. 6r. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należy opracować w szczególności określonej ustawą tj.:

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
 - tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
 - obsługi administracyjnej tego systemu;
 - edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi;
- 6) dotacji udzielanych z budżetu Gminy na podstawie wniosków jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje, zgodnie z obowiązującymi procedurami.

II. Forma, terminy oraz miejsce składania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2027 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy na rok 2027

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy Bledzew na 2027 rok i wieloletniej prognozy finansowej wraz ze szczegółowym uzasadnieniem składa się w terminie do 30 września br. w sekretariacie Urzędu Gminy Bledzew.
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:
 - 1) Prognozowane dochody – według załącznika nr 2,
 - 2) Prognozowane wydatki wraz z kalkulacją zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych – według załącznika nr 3,
 - 3) Prognozowane wydatki inwestycyjne/remontowe – według załącznika nr 4,
 - 4) Prognozowane dochody i wydatki jednostek oświatowych wraz z kalkulacją zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń – według załącznika nr 5,
 - 5) Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu gminy Bledzew na 2027r. – według załącznika nr 6,
 - 6) Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej – według załącznika nr 7,
 - 7) Projekt planu wydatków Jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej – według załącznika nr 8,
 - 8) Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury – według załącznika nr 9,
 - 9) Projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego – według zał. nr 10.
3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem mogą ulec zmianie.
4. Dane liczbowe należy podać w zaokrągleniu do pełnych złotych. Od wymogu tego stosuje się odstępstwo dla dochodów i wydatków nimi finansowanych, gdy kwota finansowania /dofinansowania podana została w niepełnych złotych.

III. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych gminy Bledzew na rok 2027 i lata następne:

1. Szacowanie dochodów na rok 2027 i lata następne opierać się powinno **na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych**.
2. Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026.
3. Dochody budżetu na rok 2027 planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe podając ich szczegółową kalkulację.
4. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:
 - 1) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób pranych;
 - 2) planowane zmiany cen świadczonych usług;
 - 3) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych (w 2027 roku maksymalne stawki podatków wzrosną o 2,7%),
 - 4) poziom windykacji zaległości podatkowych;
 - 5) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.;
 - 6) planowane zmiany innych dochodów budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
5. Założony plan wpływów **winien być realny do wykonania**, aby nie doprowadził po zakończeniu roku budżetowego do przekroczenia wskaźników wynikających z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Proponowane kwoty należy skalkulować i uzasadnić podając podstawę i przyczyny zmian w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy zobowiązani są do podejmowania działań zmierzających do optymalizacji dochodów własnych oraz windykacji należności podatkowych i niepodatkowych.
6. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
 - 2) dochody z tytułu udziałów w PIT i CIT oraz subwencji ogólnych należy zaplanować na 2027 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych na poziomie uwzględniającym uwarunkowania makroekonomiczne;
 - 3) dochody pochodzące ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu środków europejskich, budżetu państwa, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) należy zaplanować w wysokości wynikającej z informacji/zawiadomień, promes dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów i porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji;
 - 4) dochody z podatków i opłat lokalnych szacuje się na poziomie wykonania dochodów z 2026 roku, z uwzględnieniem zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych i planowanych do udzielenia na podstawie uchwał Rady Gminy Bledzew ulg, zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych oraz inne

zaszłości mające wpływ na ich wysokość. Planując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy również wziąć pod uwagę stopień ściągальności należności niezapłaconych w terminie w latach poprzednich;

- 5) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacuje się na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie **wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży** w 2027 roku i w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową - wartość wskazanego dochodu z tego tytułu powinna dotyczyć tylko zasobów, które mają realne szanse pozyskania nabywców;
- 7) wpływy z tytułu usług świadczonych przez jednostki budżetowe należy planować na podstawie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta określających wysokość opłat za świadczone usługi uwzględniając wzrost dochodów co najmniej o przewidywalny wskaźnik wzrostu cen od towarów i usług konsumpcyjnych, chyba że przepisy prawa i względy szczególne stanowią inaczej;
- 8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych należy planować na podstawie zawartych umów najmów i dzierżawy składników majątkowych;
- 9) inne dochody szacowane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa lub na podstawie zawartych umów, porozumień lub innych uzgodnień.

IV. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych gminy Bledzew na rok 2027 i lata następne:

1. Podstawą planowania wydatków na 2027 rok jest przewidywane wykonanie roku 2026 pomniejszone o wydatki jednorazowe zaplanowane do realizacji w 2026 roku.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ograniczone możliwości finansowe Gminy Bledzew wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Bledzew muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane **w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów**, podejmując jednocześnie działania zmierzające do ograniczenia wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu gminy w perspektywie kilkuletniej. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
5. 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:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;

- c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej w stosunku do których są zaciągnięte zobowiązania.
6. Wydatki rzeczowe należy zaplanować bez uwzględnienia wydatków jednorazowych występujących w roku 2026, przy czym należy uwzględnić tylko wydatki niezbędne do sprawnego funkcjonowania gminy - bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania w materiałach planowanych wydatków. Wydatki należy powiększyć o 2,8% z tyt. przewidywanej inflacji.
7. Planując wydatki na remonty należy sporządzić szczegółową kalkulację zawierającą zakres prac, szacunkowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia. Należy wyszczególnić wydatki z decyzji lub nakazów organów nadzoru. Zaplanować należy tylko remonty bezpieczeństwa użytkowników i funkcjonowanie gminy.
8. Wydatki na wynagrodzenia osobowe należy kalkulować w przedstawiony poniżej sposób:
- a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli należy zaplanować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa uwzględniając:
- dla roku szkolnego 2026/2027 organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji,
 - dla okresu wrzesień – grudzień 2027 roku planowaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2027/2028.
- b) planowane odprawy dla nauczycieli związane z przejściem na emeryturę, świadczenie kompensacyjne lub rentę – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie – ilość osób, niezbędne środki na odprawy.
- c) planowane odprawy dla nauczycieli w oparciu o art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie.
- d) wydatki na wynagrodzenia w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy, w tym w Urzędzie Gminy należy kalkulować w oparciu o obowiązujące przepisy, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w 2027 roku, zakłada się minimalny wzrost wynagrodzeń na rok 2027 r. o 3,0 %.
9. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych do zawarcia umów, ze wskazaniem przewidywanych środków na realizację każdej z nich.
10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560).
11. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.
12. 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). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2024. 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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

13. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane, następnie zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne, może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach. Dla wszystkich takich zadań należy sporządzić szczegółową kalkulację, uzasadnienie, a w przypadku, w którym zadanie wynika z wniosku zewnętrznego należy wskazać wnioskodawcę. Zadania kontynuowane muszą mieć nazwy zgodne z nazwami przyjętymi w budżecie gminy na rok 2026 i w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bledzew.
14. W projekcie budżetu gminy planuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe na zarządzanie kryzysowe – w wysokości nie mniej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,

V. Założenia w zakresie prognozowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew

1. Wieloletnia prognoza finansowa gminy Bledzew jest sporządzana na okres obejmujący dany rok budżetowy oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto następujące założenia:

- a) dla roku 2027 wartości wynikające z projektu budżetu gminy,
- b) na lata następne prognoza oszacowana z uwzględnieniem indeksacji o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB.

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Bledzew jest opracowywana z uwzględnieniem wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja maj 2026 rok.

2. Wydatki na przedsięwzięcia planuje się na podstawie zawartych umów lub porozumień oraz planowanym do zawarcia umów, porozumień w przyszłych latach. **Przedsięwzięciami są wydatki bieżące i majątkowe nie będące wydatkami na ciągłość działania jednostki.**

Prognozowane dochody na 2027 r.

I. Część tabelaryczna

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
Dochody ogółem:					

W przypadku wątpliwości co do klasyfikacji budżetowej danego dochodu proszę konsultować się z pracownikami Referatu Finansów i Budżetu.

*Źródła dochodów:

1. dochody z podatków i opłat,
2. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
3. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
4. dochody z majątku Gminy (sprzedaż składników majątkowych, najem, dzierżawa),
5. dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
6. subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,
7. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych
8. dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego
9. środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
10. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej
11. pozostałe dochody własne - dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe, 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, usługi, różne opłaty, rozliczenia z lat ubiegłych, kary pieniężne, grzywny, odsetki itp.

II. Część opisowa (dochody źródłami i ich kalkulacja)

.....
.....
.....

Sporządził/a:

(data, podpis)

Prognozowane wydatki na 2026 r.

I. Część tabelaryczna

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie na 2026 r.	Plan na rok 2027
Wydatki ogółem:					

W przypadku wątpliwości co do klasyfikacji budżetowej danego wydatku proszę konsultować się z pracownikami Referatu Finansów i Budżetu.

II. Część opisowa (wydatki i ich kalkulacja)

.....

.....

.....

Sporządził/a:
(data, podpis)

Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych

Dział Rozdział

Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywany stan zatrudnienia na 31.12.2026r.	Plan na rok 2027
	Zatrudnienie ogółem:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
601	Wynagrodzenia osobowe pracowników, ogółem, w tym:		
	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-dodatek specjalny		
	-inne (wyszczególnić)		
	Fundusz nagród%		
	Nagrody jubileuszowe		
	ilość osób		
	Odprawy emerytalne		
	ilość osób		
	Zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych		
607	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
670	Wynagrodzenia bezosobowe: (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)		
621	Składki na ubezpieczenia społeczne		
622	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy		
623	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
	Razem:		

Sporządził/a:

(data, podpis)

Prognozowane wydatki inwestycyjne/remontowe na 2027r.

I. Część tabelaryczna

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na rok 2027
Wydatki ogółem:				

II. Część opisowa (wydatki i ich kalkulacja)

Sporządził/a:
(data, podpis)

Prognozowane dochody i wydatki jednostek oświatowych Gminy Bledzew na 2027 r.

Nazwa jednostki:

Liczba oddziałów i punktów

Liczba uczniów

Dział ..., rozdział

I. Część tabelaryczna

Nazwa		Przewidywane wykonanie na koniec 2026 r.	Plan na rok 2027
Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie na koniec 2026 r.	Plan na rok 2027
Paragraf	Dochody ogółem		
	Razem:		
Paragraf	Wydatki ogółem		
	Razem:		
Poz.	Imię i nazwisko	Podpisy Rady Pedagogicznej	

[illegible]

Bledzew, dnia.....

(podpis i pieczęć
organu sporządzającego)

II. Część opisowa (dochody i wydatki oraz ich kalkulacja)

Sporządził/a:

TABELA KALKULACJI ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKÓW NA 2026 ROK

I. Zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywany stan zatrudnienia na 31.12.2026r.	Przewidywany stan w 2027 r.	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem			
	ilość osób			
	ilość etatów			
2.	Nauczyciele:			
	- początkujący			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- mianowani			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- dyplomowani			
	ilość osób			
	ilość etatów			
3.	Pracownicy administracji			
	ilość osób			
	ilość etatów			
4.	Pracownicy obsługi			
	ilość osób			
	ilość etatów			
5.	Liczba emerytów, rencistów, w tym:			
	nauczycieli			

Sporządził:

(data, podpis)

II. Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

paragraf	treść	Ilość etatów	Stawka	Plan na rok 2027
604	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
	Nauczyciele ogółem, w tym:			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-dodatek funkcyjny			
	-dodatek uzupełniający			
	-dodatek za wychowawstwo			
	-dodatek motywacyjny			
	-dodatek opiekuna stażu			
	-godziny ponadwymiarowe			
	-urlop zdrowotny			
	-nagrody jubileuszowe			
	-uzupełnienie etatu			
	-awans zawodowy			
	-zastępstwa%			
	-nagrody%			
	-dodatek wiejski			
601	Wynagrodzenia osobowe pracowników:			
	Administracja ogółem, w tym:			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-dodatek funkcyjny			
	-dodatek specjalny			
	-nagrody jubileuszowe			
	-nagroda%			
601	Obsługa ogółem, w tym:			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-premie			
	-nagrody jubileuszowe			
	-nagroda%			
607	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
608	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
621	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem (wysokość składki %)			
622	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy			
623	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający			
670	Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)			

Sporządził:

(data, podpis)

**Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe
i celowe z budżetu gminy Bledzew na 2027 r.**

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa jednostki	Zakres i przedmiot dotowania	Kwota dotacji (w złotych)
1	2	3	4	5	7
Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych					
Dotacja celowa					
Razem:					
Dotacja podmiotowa					
Razem:					
Dotacja przedmiotowa					
Razem:					
Razem dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych:					
Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych					
Dotacja celowa					
Razem:					
Razem dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych:					

Sporządził/a:

(data, podpis)

Propozycje do projektu budżetu Gminy Bledzew – programy, projekty lub zadania do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej
na 2027 i lata następne

1. KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA

- 1. Nazwa programu/projektu
- 2. Nazwa zadania
- 3. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie:

- 4. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia:
- 5. Okres realizacji przedsięwzięcia: początek realizacji zadania planowany termin zakończenia zadania
- 6. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach:

Rodzaj wydatku	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań				Limit zobowiązań
			2027	2028	2029	2030	
bieżące	środki własne						
	budżet państwa						
	środki UE						
	inne (jakie)						
	Łącznie						
majątkowe	środki własne						
	budżet państwa						
	środki UE						
	inne (jakie)						
	Łącznie						

Sporządził: (data, podpis)

Projekt planu wydatków Jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej na 2027 r.

A. Planowane wydatki bieżące

Paragraf	Wyszczególnienie	Planowana kwota na 2027 r.
672	Inne wydatki na rzecz osób fizycznych, w tym:	
	1) ekwiwalent pieniężny za udział w działaniu ratowniczym	
	2) szkolenia	
670	Wynagrodzenia bezosobowe	
	Konserwatorów - ilość osób	
	wymienić jakie umowy zlecenia i umowy o dzieło:	
	1)	
	2)	
621	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem	
622	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	
623	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	
701	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo, w tym:	
	1)	
	2)	
778	Materiały i wyposażenie	
	1)	
	2)	
770	Energia	
771	Woda	
634	Usługi remontowe, w tym:	
	1)	
	2)	
680	Usługi zdrowotne, w tym:	
	1) badania lekarskie strażaków ratowników OSP (liczba badań, koszt badania,)	
	2) badania lekarskie kandydatów na strażaków ratowników OSP (liczba badań, koszt badania,)	
687	Usługi pozostałe (wymienić jakie?)	
	1)	
	2)	
	Organizacja zawodów sportowo-pożarniczych, w tym;	
778	Materiały i wyposażenie	
776	Artykuły żywnościowe	
687	Usługi pozostałe	
681	Usługi telekomunikacyjne	
678	Ubezpieczenia osobowe i majątkowe, w tym:	
	Ubezpieczenie strażaków (liczba osób.....)	
	Ubezpieczenie pojazdów (liczba pojazdów.....)	

Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury na rok 2026

Dział ..., rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na koniec 2026r.	Plan na rok 2027
1.	Stan środków na początek roku		
2.	Przychody ogółem, z tego:		
	Przychody własne		
	Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy na działalność bieżącą		
	Inne źródła		
3.	Koszty bieżącej działalności ogółem, w tym:		
3.1.	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-fundusz nagród%		
	-kwota nagród jubileuszowych		
	-ilość osób zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty)		
3.2.	Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło)		
3.3.	Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki%)		
3.4.	Składki na Fundusz Pracy		
3.6.	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
3.7.	Pozostałe koszty, w tym:		
	- energia (woda, co, gaz, energia elektryczna)		
	- zakup materiałów i wyposażenia		
	- zakup usług do sieci Internet		
	- zakup usług pozostałych		
	- zakup woluminów		
	- koszty zakupu usług telekomunikacyjnych		
	- szkolenia pracowników		
	- różne opłaty i składki		
	- badania okresowe pracowników		
	- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalny		
	- podróże służbowe		
	- zakupy usług remontowych		
	- inne koszty		
4.	Wydatki majątkowe		
5.	Stan środków na koniec roku		
6.	Należności, w tym wymagalne		
7.	Zobowiązania, w tym wymagalne		

Sporządził/a:

(data, podpis)

Projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego na 2027 r.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Bledzewie

[illegible]

II. Część opisowa (przychody i koszty oraz ich kalkulacja)

Sporządził/a:
(data, podpis)

III. Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych

Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywany stan zatrudnienia na 31.12.2026r.	Plan na rok 2027
	Zatrudnienie ogółem:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
601	Wynagrodzenie osobowe pracowników; ogółem, w tym:		
	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-dodatek specjalny		
	-inne (wyszczególnić)		
	Fundusz nagród%		
	Kwota nagród jubileuszowych		
	ilość osób		
	Kwota odpraw emerytalnych		
	ilość osób		
607	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
621	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem (wysokość składki%)		
622	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy..... %		
623	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
670	Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)		
	Razem:		

Sporządził/a:

(data, podpis)

