

**UCHWAŁA NR XX/127/2025  
RADY GMINY PERZÓW**

z dnia 15 grudnia 2025 r.

**w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2026 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i 9 lit. d, lit. i, pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 ze zm.), art. 212, 214, 215, 222, 235-237, 258 i 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025, poz. 1483) Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się łączną kwotę dochodów budżetowych na 2026 rok w wysokości **39.116.000,00 zł** - zgodnie z załącznikiem nr 1, z tego:

- 1) dochody bieżące w kwocie 37.693.817,91 zł,
- 2) dochody majątkowe w kwocie 1.422.182,09 zł.

2. Dochody, o których mowa w ust. 1 obejmują w szczególności:

- 1) dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.221.921,15 zł, zgodnie z załącznikiem nr 2.
- 2) dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp., w części związanej z realizacją zadań j.s.t. w wysokości 1.134.919,89 zł.

§ 2. 1. Ustala się łączną kwotę wydatków budżetu na 2026 rok w wysokości **40.265.000,00 zł** – zgodnie z załącznikiem nr 3, z tego:

- 1) wydatki bieżące w kwocie 31.647.557,03 zł,
- 2) wydatki majątkowe w kwocie 8.617.442,97 zł, zgodnie z załącznikiem nr 4.

2. Wydatki o których mowa w ust. 1 obejmują w szczególności:

- 1) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.221.921,15 zł, zgodnie z załącznikiem nr 5.
- 2) wydatki majątkowe na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp., w części związanej z realizacją zadań j.s.t. w wysokości 1.498.635,68 zł.

§ 3. Ustala się deficyt budżetu w kwocie **1.149.000,00 zł**, który zostanie pokryty nadwyżką z lat ubiegłych z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w kwocie **1.149.000,00 zł**.

§ 4. Określa się łączną kwotę planowanych przychodów w kwocie **1.943.380,00 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 6.

§ 5. Określa się łączną kwotę planowanych rozchodów w kwocie **794.380,00 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 7.

§ 6. Ustala się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy zgodnie z załącznikiem nr 8, w tym:

- 1) dotacja dla jednostek sektora finansów publicznych **1.369.000,00 zł**.
- 2) dotacja dla jednostek spoza sektora finansów publicznych **414.000,00 zł**.

§ 7. Ustala się dochody z tytułu opłat naliczonych zgodnie z ustawą - Prawo ochrony środowiska w wysokości **9.000,00 zł**, które przeznacza się na wydatki w kwocie **9.000,00 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 9.

§ 8. Ustala się zestawienie planowanych kwot funduszu sołectkiego zgodnie z załącznikiem nr 10.

§ 9. 1. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **104.000,00 zł** przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie **102.000,00 zł**, oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie **2.000,00 zł**.

2. Wpływy z części opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, o których mowa w art.9<sup>2</sup> ust. 11 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151) w wysokości **35.000,00** zł przeznacza się zgodnie z art.9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy, na przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

**§ 10.** 1. Ustala się dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie **1.210.700,00** zł.

2. Ustala się wydatki na pokrycie kosztów, związanych z funkcjonowaniem i utrzymaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie **1.210.700,00** zł.

**§ 11.** Tworzy się rezerwy:

1. ogólną w wysokości **170.000,00** zł,

2. celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie **80.000,00** zł.

**§ 12.** Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie **1.000.000,00** zł, w tym:

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie **1.000.000,00** zł.

**§ 13.** Ustala się łączną kwotę poręczeń i gwarancji udzielonych przez Wójta Gminy Perzów w roku budżetowym w wysokości maksymalnej do **500.000,00** zł.

**§ 14.** Określa się sumę, do której wójt, może samodzielnie zaciągnąć zobowiązania w wysokości do **1.000.000,00** zł.

**§ 15.** Upoważnia się Wójta Gminy Perzów do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego, przejściowego deficytu budżetu w wysokości **1.000.000,00** zł.

2. Dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

3. Dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między rozdziałami w ramach działu oraz paragrafami bieżącymi i majątkowymi w zakresie wydatków majątkowych, bez prawa tworzenia nowych i likwidowania istniejących zadań inwestycyjnych.

4. Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

c) zwrotu płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

5. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym jednostki, za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

6. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

**§ 15.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 16. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Przewodniczący Rady Gminy  
Perzów

**Przemysław Łytka**

**Plan dochodów budżetowych na rok 2026**

Załącznik nr 1 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>14 000,00</b>
	01095		Pozostała działalność	14 000,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	14 000,00
<b>400</b>			<b>Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>786 000,00</b>
	40002		Dostarczanie wody	786 000,00
		0830	Wpływy z usług	785 000,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>36 200,00</b>
	60016		Drogi publiczne gminne	36 200,00
		0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	36 000,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00
<b>700</b>			<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>404 443,20</b>
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	353 443,20
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	135,00
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	2 946,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	48 000,00
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	262,20
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	282 000,00
		0830	Wpływy z usług	15 000,00
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5 000,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00
	70007		Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	51 000,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	35 000,00
		0830	Wpływy z usług	15 000,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>	<b>136 255,00</b>
	75011		Urzędy wojewódzkie	129 755,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	129 755,00
	75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	6 500,00
		0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 000,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	3 000,00
<b>751</b>			<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>779,00</b>
	75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	779,00

		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	779,00
<b>756</b>			<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>29 214 610,00</b>
	75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	10 000,00
		0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	10 000,00
	75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 569 500,00
		0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	3 374 000,00
		0320	Wpływy z podatku rolnego	9 500,00
		0330	Wpływy z podatku leśnego	33 000,00
		0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	150 000,00
		0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	1 000,00
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 000,00
	75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	4 005 000,00
		0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	3 047 000,00
		0320	Wpływy z podatku rolnego	607 000,00
		0330	Wpływy z podatku leśnego	2 000,00
		0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	142 000,00
		0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	50 000,00
		0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	150 000,00
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	7 000,00
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	168 000,00
		0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	35 000,00
		0410	Wpływy z opłaty skarbowej	25 000,00
		0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	4 000,00
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	104 000,00
	75621		Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	21 462 110,00
		0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	20 418 907,00
		0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	1 043 203,00
<b>758</b>			<b>Różne rozliczenia</b>	<b>3 158 030,00</b>
	75814		Różne rozliczenia finansowe	1 450 000,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	400 000,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	150 000,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	900 000,00
	75834		Subwencja ogólna dla jednostki samorządu terytorialnego	1 708 030,00
		2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	1 708 030,00
<b>801</b>			<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>492 050,00</b>
	80101		Szkoły podstawowe	18 050,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	50,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	18 000,00
	80104		Przedszkola	73 000,00
		0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	55 000,00
		0830	Wpływy z usług	18 000,00

	80148		Stołówki szkolne i przedszkolne	401 000,00
		0670	Wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole	401 000,00
<b>852</b>			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>170 926,15</b>
	85202		Domy pomocy społecznej	15 900,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	15 900,00
	85203		Ośrodki wsparcia	16 000,00
		0830	Wpływy z usług	16 000,00
	85205		Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	6 000,00
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 000,00
	85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3 208,00
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 208,00
	85214		Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	14 942,00
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 942,00
	85216		Zasiłki stałe	53 600,00
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	53 600,00
	85219		Ośrodki pomocy społecznej	7 981,00
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	7 981,00
	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	48 000,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	48 000,00
	85295		Pozostała działalność	5 295,15
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	5 295,15
<b>855</b>			<b>Rodzina</b>	<b>1 329 902,00</b>
	85501		Świadczenie wychowawcze	4 525,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 825,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2 700,00
	85502		Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 036 458,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 246,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2 639,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 022 573,00
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	10 000,00
	85503		Karta Dużej Rodziny	191,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	191,00

	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	15 328,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15 328,00
	85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	273 400,00
		0670	Wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole	25 900,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	247 500,00
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>2 237 884,76</b>
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 006 100,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	5 600,00
		0830	Wpływy z usług	1 000 000,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00
	90002		Gospodarka odpadami komunalnymi	1 210 700,00
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 187 000,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 700,00
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	20 000,00
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	7 000,00
		2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	7 000,00
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	9 000,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	9 000,00
	90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	5 084,76
		0830	Wpływy z usług	5 084,76
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 134 919,89</b>
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 134 919,89
		6207	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	1 134 919,89
<b>Razem:</b>				<b>39 116 000,00</b>

**Plan dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2026**

Załącznik nr 2 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Treść</b>	<b>Wartość</b>
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>	<b>129 755,00</b>
	75011		Urzędy wojewódzkie	129 755,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	129 755,00
<b>751</b>			<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>779,00</b>
	75101		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	779,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	779,00
<b>852</b>			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>53 295,15</b>
	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	48 000,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	48 000,00
	85295		Pozostała działalność	5 295,15
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	5 295,15
<b>855</b>			<b>Rodzina</b>	<b>1 038 092,00</b>
	85502		Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 022 573,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 022 573,00
	85503		Karta Dużej Rodziny	191,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	191,00
	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	15 328,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15 328,00
<b>Razem:</b>				<b>1 221 921,15</b>

## Plan wydatków budżetowych na rok 2026

Załącznik nr 3 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>1 810 330,00</b>
	01008		Melioracje wodne	8 000,00
		2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	8 000,00
	01030		Izby rolnicze	12 330,00
		2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz kwoty w wysokości 1,5 % należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego	12 330,00
	01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	30 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	1 760 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 760 000,00
<b>400</b>			<b>Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>883 000,00</b>
	40002		Dostarczanie wody	873 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60 000,00
		4260	Zakup energii	250 000,00
		4270	Zakup usług remontowych	50 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	150 000,00
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	15 000,00
		4430	Różne opłaty i składki	30 000,00
		4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	6 000,00
		4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	195 000,00
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	115 000,00
	40003		Dostarczanie energii elektrycznej	10 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>902 000,00</b>
	60004		Lokalny transport zbiorowy	66 000,00
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	18 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	48 000,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	265 000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	265 000,00
	60016		Drogi publiczne gminne	556 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 000,00
		4270	Zakup usług remontowych	300 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	120 000,00
		4430	Różne opłaty i składki	5 000,00
		4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	500,00
		4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	500,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00
	60017		Drogi wewnętrzne	15 000,00

	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>420 120,50</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	331 420,50
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 000,00
	4260	Zakup energii	8 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	20 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00
	4430	Różne opłaty i składki	500,00
	4480	Podatek od nieruchomości	1 300,00
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	50,00
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	500,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	26 070,50
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2 000,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	250 000,00
	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	88 700,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
	4260	Zakup energii	1 500,00
	4270	Zakup usług remontowych	50 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	20 000,00
	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	15 000,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>355 000,00</b>
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	350 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	350 000,00
	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5 000,00
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 000,00
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>9 642 256,00</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	129 755,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	69 755,00
	4300	Zakup usług pozostałych	60 000,00
	75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	274 000,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	240 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
	4220	Zakup środków żywności	2 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	5 055 751,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 000,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 445 000,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	280 000,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	630 000,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	91 000,00
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	80 000,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	80 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50 000,00
	4220	Zakup środków żywności	500,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	150 000,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	13 000,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	25 000,00
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	2 000,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	92 251,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	50 000,00

	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	54 000,00
<b>75075</b>		<b>Promocja jednostek samorządu terytorialnego</b>	<b>113 500,00</b>
	4190	Nagrody konkursowe	1 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 000,00
	4220	Zakup środków żywności	2 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	80 000,00
	4430	Różne opłaty i składki	500,00
<b>75085</b>		<b>Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego</b>	<b>614 600,00</b>
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 000,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	391 400,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29 120,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	75 940,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	10 380,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16 000,00
	4260	Zakup energii	6 000,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 800,00
	4300	Zakup usług pozostałych	50 130,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 650,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00
	4430	Różne opłaty i składki	5 000,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 170,00
	4480	Podatek od nieruchomości	700,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 000,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 310,00
<b>75095</b>		<b>Pozostała działalność</b>	<b>3 454 650,00</b>
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	80 000,00
	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	40 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00
	4260	Zakup energii	25 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	26 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	180 000,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	50,00
	4430	Różne opłaty i składki	70 000,00
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	300,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	300,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT).	10 000,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3 000,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 000 000,00
<b>751</b>		<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>779,00</b>
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	779,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	110,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	16,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	653,00
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>717 600,00</b>
	75412	Ochotnicze straże pożarne	630 000,00
	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	16 000,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	80 000,00
	4190	Nagrody konkursowe	5 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	280 000,00
	4260	Zakup energii	40 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	35 000,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	18 000,00

	4300	Zakup usług pozostałych	65 000,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 500,00
	4430	Różne opłaty i składki	15 000,00
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	500,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	72 000,00
75421		Zarządzanie kryzysowe	15 600,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	500,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00
75495		Pozostała działalność	72 000,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	72 000,00
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>281 227,85</b>
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki	250 000,00
	8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	250 000,00
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	31 227,85
	8030	Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji	31 227,85
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>255 000,00</b>
	75814	Różne rozliczenia finansowe	5 000,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5 000,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	250 000,00
	4810	Rezerwy	250 000,00
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>13 024 884,00</b>
	80101	Szkoły podstawowe	7 203 984,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	235 390,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 000 776,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76 081,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	826 921,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	117 856,00
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	19 200,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	60 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	190 000,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	4 500,00
	4260	Zakup energii	290 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	10 000,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	8 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	260 000,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 000,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 500,00
	4430	Różne opłaty i składki	19 000,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	251 419,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10 000,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	72 689,00
	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	3 470 190,00
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	271 462,00
	80104	Przedszkola	2 710 336,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	89 537,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	478 886,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39 593,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	310 543,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	44 260,00

	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80 000,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	4 500,00
	4260	Zakup energii	205 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	6 000,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	5 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	75 000,00
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	25 000,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 000,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 200,00
	4430	Różne opłaty i składki	1 500,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87 236,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	27 097,00
	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	1 127 619,00
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	93 365,00
80107		Świetlice szkolne	238 347,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	12 273,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	33 660,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 798,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 937,00
	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	170 533,00
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	14 146,00
80113		Dowożenie uczniów do szkół	456 500,00
	2310	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	16 000,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	105 000,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 500,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	10 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	323 000,00
80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	38 624,00
	4300	Zakup usług pozostałych	38 624,00
80148		Stołówki szkolne i przedszkolne	1 218 511,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	7 300,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	583 195,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 449,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	107 892,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	15 377,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00
	4220	Zakup środków żywności	401 000,00
	4260	Zakup energii	1 500,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	8 000,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	18 383,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	9 415,00
80149		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	283 239,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	217 840,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 897,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	40 139,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	5 721,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3 503,00
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	1 139,00

80150		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	804 582,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 846,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	558 920,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	34 965,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	114 154,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	16 270,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	9 961,00
	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	59 587,00
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	6 879,00
80195		Pozostała działalność	70 761,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	70 761,00
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>139 000,00</b>
85153		Zwalczanie narkomanii	2 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00
85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	137 000,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 000,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 000,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	40 000,00
	4190	Nagrody konkursowe	1 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	70 000,00
	4430	Różne opłaty i składki	800,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>2 162 061,00</b>
85202		Domy pomocy społecznej	608 000,00
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	608 000,00
85203		Ośrodki wsparcia	427 600,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	193 800,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 510,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	38 620,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	5 280,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8 075,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	24 300,00
	4260	Zakup energii	11 000,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	112 060,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 000,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00
	4430	Różne opłaty i składki	3 000,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 346,00
	4480	Podatek od nieruchomości	3 000,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3 109,00
85205		Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	8 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 700,00
	4300	Zakup usług pozostałych	450,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	150,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	700,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7 002,00
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	7 002,00

85214		Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74 942,00
	3110	Świadczenia społeczne	74 942,00
85215		Dodatki mieszkaniowe	15 000,00
	3110	Świadczenia społeczne	15 000,00
85216		Zasiłki stałe	102 684,00
	3110	Świadczenia społeczne	102 684,00
85219		Ośrodki pomocy społecznej	802 802,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	900,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	542 630,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	38 800,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	95 770,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	12 950,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 630,00
	4260	Zakup energii	10 300,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	300,00
	4300	Zakup usług pozostałych	45 700,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 160,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 686,00
	4430	Różne opłaty i składki	3 165,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 802,00
	4480	Podatek od nieruchomości	500,00
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	10,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 670,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7 829,00
85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	87 005,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 740,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	785,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	32 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	48 000,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	480,00
85230		Pomoc w zakresie dożywiania	12 000,00
	3110	Świadczenia społeczne	12 000,00
85295		Pozostała działalność	17 026,00
	3110	Świadczenia społeczne	4 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	13 026,00
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>21 000,00</b>
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	5 000,00
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	5 000,00
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	16 000,00
	3240	Stypendia dla uczniów	16 000,00
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>1 961 584,00</b>
	85501	Świadczenie wychowawcze	4 525,00
	2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 700,00
	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 825,00
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 140 369,00
	2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 639,00

	3110	Świadczenia społeczne	852 256,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	107 000,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	160 817,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 845,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 724,00
	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 246,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 742,00
85503		Karta Dużej Rodziny	191,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	191,00
85504		Wspieranie rodziny	30 471,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 483,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	613,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	25 000,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	375,00
85508		Rodziny zastępcze	60 000,00
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	60 000,00
85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	15 328,00
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	15 328,00
85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	710 700,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 000,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	444 000,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	40 500,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	83 400,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	11 880,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 000,00
	4220	Zakup środków żywności	26 000,00
	4260	Zakup energii	37 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	1 000,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	21 600,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00
	4430	Różne opłaty i składki	2 000,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 255,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7 265,00
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>3 191 075,00</b>
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 025 525,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 000,00
	4260	Zakup energii	350 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	50 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	100 000,00
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 500,00
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	60 000,00
	4430	Różne opłaty i składki	15 000,00
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	73 025,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	250 000,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5 000,00

	6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	50 000,00
90002		Gospodarka odpadami komunalnymi	1 210 700,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	48 000,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 000,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
	4260	Zakup energii	1 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	1 150 000,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	200,00
	4430	Różne opłaty i składki	100,00
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	100,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00
90003		Oczyszczanie miast i wsi	32 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00
90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	160 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	10 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	100 000,00
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	80 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00
	6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	60 000,00
90013		Schroniska dla zwierząt	134 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
	4220	Zakup środków żywności	2 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	130 000,00
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	507 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 000,00
	4260	Zakup energii	180 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	200 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	20 000,00
	6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	100 000,00
90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	41 850,00
	2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	20 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00
	4260	Zakup energii	5 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00
	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11 350,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 000,00
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3 361 042,97</b>
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2 946 842,97
	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	800 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100 000,00
	4260	Zakup energii	50 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	30 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	40 000,00

	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	500,00
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	400,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	427 307,29
	6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 134 919,89
	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	363 715,79
92116		Biblioteki	270 000,00
	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	270 000,00
92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	75 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00
	6570	Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	60 000,00
92195		Pozostała działalność	69 200,00
	2360	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	20 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	49 200,00
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>1 137 039,68</b>
	92601	Obiekty sportowe	796 100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00
	4260	Zakup energii	6 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	10 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	750 000,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	231 400,00
	2360	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	180 000,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 000,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	400,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	18 000,00
	4190	Nagrody konkursowe	1 000,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00
	92695	Pozostała działalność	109 539,68
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	25 000,00
	4270	Zakup usług remontowych	10 000,00
	4300	Zakup usług pozostałych	27 039,68
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	47 500,00
<b>Razem:</b>			<b>40 265 000,00</b>

# Plan wydatków majątkowych na rok 2026

Załącznik nr 4 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>1 790 000,00</b>
	01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	30 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00
			Wykup rurociągów przesyłowych sieci wodociągowej	30 000,00
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	1 760 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 760 000,00
			Rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Perzów	1 760 000,00
<b>400</b>			<b>Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>115 000,00</b>
	40002		Dostarczanie wody	115 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	115 000,00
			Zakup systemu zdalnego odczytu wodomierzy wraz z nakładkami	115 000,00
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>325 000,00</b>
	60014		Drogi publiczne powiatowe	265 000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	265 000,00
			Dotacja celowa na przedsięwzięcie "Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 5716P w miejscowości Trębaczów na odcinku o długości około 1,9 km - etap I	265 000,00
	60016		Drogi publiczne gminne	60 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00
			Budowa drogi Perzów-Miechów ze ścieżką rowerową, chodnikiem z oświetleniem solarnym wraz z rozbudową sieci wodociągowej	50 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00
			Wykup gruntów pod drogi	10 000,00
<b>700</b>			<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>250 000,00</b>
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	250 000,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	250 000,00
			Zakup budynku nr 10a w m.Turkowy	250 000,00
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>	<b>3 000 000,00</b>
	75095		Pozostała działalność	3 000 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 000 000,00
			Przebudowa budynku GOK i sali gimnastycznej na budynek urzędu gminy	3 000 000,00
<b>754</b>			<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>144 000,00</b>
	75412		Ochotnicze straże pożarne	72 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	72 000,00
			Budowa remizy OSP w m. Trębaczów	60 000,00
			Zakup sprzętu dla OSP Miechów - kamera termowizyjna	12 000,00
	75495		Pozostała działalność	72 000,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	72 000,00
			Budowa Centrum Reagowania Kryzysowego w Perzowie	72 000,00
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>210 000,00</b>
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	50 000,00

	6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	50 000,00
		Dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	50 000,00
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	60 000,00
	6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	60 000,00
		Dofinansowanie do wymiany pozaklasowych źródeł ogrzewania na źródła ekologiczne	60 000,00
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	100 000,00
	6100	Wydatki jednostek na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	100 000,00
		Objęcie dodatkowych udziałów w Spółce "Oświetlenie Uliczne i Drogowe" sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu	100 000,00
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 985 942,97</b>
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 925 942,97
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	427 307,29
		Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej poprzez przystosowanie lokalu na pomieszczenia świetlicowe w Miechowie	41 364,32
		Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Kozie Wielkiej	41 432,80
		Modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Turkowach	49 000,00
		Modernizacja świetlicy wiejskiej w Domasłowie	40 000,00
		Modernizacja świetlicy wiejskiej w Miechowie	175 000,00
		Modernizacja świetlicy wiejskiej w Perzowie	39 555,61
		Montaż klimatyzacji w świetlicy wiejskiej w Trębaczowie	40 954,56
	6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 134 919,89
		Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej poprzez przystosowanie lokalu na pomieszczenia świetlicowe w Miechowie	165 272,11
		Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Słupi p/Bralinem	969 647,78
	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	363 715,79
		Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej poprzez przystosowanie lokalu na pomieszczenia świetlicowe w Miechowie	18 363,57
		Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Słupi p/Bralinem	345 352,22
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	60 000,00
	6570	Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	60 000,00
		Dotacja celowa udzielana na ochronę zabytków na terenie Gminy Perzów	60 000,00
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>797 500,00</b>
	92601	Obiekty sportowe	750 000,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	750 000,00
		Budowa kompleksu sportowego Orlik w Trębaczowie	750 000,00
	92695	Pozostała działalność	47 500,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	47 500,00
		Modernizacja altany grillowej na Brzeziu	24 500,00
		Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w m. Perzów	23 000,00
<b>Razem</b>			<b>8 617 442,97</b>

## Plan wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2026

Załącznik nr 5 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>	<b>129 755,00</b>
	75011		Urzędy wojewódzkie	129 755,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	69 755,00
		4300	Zakup usług pozostałych	60 000,00
<b>751</b>			<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>779,00</b>
	75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	779,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	110,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	16,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	653,00
<b>852</b>			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>53 295,15</b>
	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	48 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	48 000,00
	85295		Pozostała działalność	5 295,15
		4300	Zakup usług pozostałych	5 295,15
<b>855</b>			<b>Rodzina</b>	<b>1 038 092,00</b>
	85502		Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 022 573,00
		3110	Świadczenia społeczne	852 256,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 184,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	144 516,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	617,00
	85503		Karta Dużej Rodziny	191,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	191,00
	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	15 328,00
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	15 328,00
<b>Razem:</b>				<b>1 221 921,15</b>

## Plan przychodów na rok 2026

Załącznik nr 6 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

Paragraf	Treść	Po zmianie
957	Nadwyżki z lat ubiegłych	1 943 380,00

Razem: 1 943 380,00

## Plan rozchodów na rok 2026

Załącznik nr 7 do Uchwały nr XX/127/2025 Rady Gminy Perzów z dnia 15 grudnia 2025r.

Paragraf	Treść	Po zmianie
992	Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	794 380,00

Razem: 794380,00

**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU GMINY W 2026 ROKU**

**I. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym :**

**1. Dotacje podmiotowe**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 070 000,00</b>
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	800 000,00
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	800 000,00
	92116		Biblioteki	270 000,00
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	270 000,00

**2. Dotacje celowe**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>283 000,00</b>
	60004		Lokalny transport zbiorowy	18 000,00
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	18 000,00
	60014		Drogi powiatowe	265 000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i	265 000,00
<b>801</b>			<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>16 000,00</b>
	80113		Dowożenie uczniów do szkół	16 000,00
		2310	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między JST	16 000,00
<b>Razem :</b>				<b>1 369 000,00</b>

**II. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w tym:**

**1. Dotacje celowe**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>8 000,00</b>
	01008		Melioracje wodne	8 000,00
		2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	8 000,00
<b>754</b>			<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>16 000,00</b>
	75412		Ochotnicze straże pożarne	16 000,00

		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	16 000,00
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>130 000,00</b>
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	50 000,00
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	50 000,00
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	60 000,00
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	60 000,00
	90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	20 000,00
		2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	20 000,00
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>80 000,00</b>
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	60 000,00
		6570	Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	60 000,00
	92195		Pozostała działalność	20 000,00
		2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	20 000,00
<b>926</b>			<b>Kultura fizyczna</b>	<b>180 000,00</b>
	92605		Zadania w zakresie kultury fizycznej	180 000,00
		2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	180 000,00
<b>Razem :</b>				<b>414 000,00</b>
<b>Ogółem dotacje :</b>				<b>1 783 000,00</b>

**WPŁYWY I WYDATKI  
ZWIĄZANE Z GROMADZENIEM ŚRODKÓW Z OPŁAT  
I KAR ZA GOSPODARCZE KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA W 2026 ROKU**

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Dochody</b>	<b>Kwota</b>
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>9 000,00</b>
	<b>90019</b>		<b>Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska</b>	<b>9 000,00</b>
		0690	Wpływy z różnych opłat	9 000,00

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Wydatki</b>	<b>Kwota</b>
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>9 000,00</b>
	<b>90004</b>		<b>Utrzymanie zieleni w miastach i gminach</b>	<b>9 000,00</b>
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	7 000,00

## FUNDUSZ SOŁECKI NA 2026 ROK

Lp.	Sołectwo	Nr zadania	Przeznaczenie środków funduszu sołectkiego	Planowana kwota	Rozdział/ paragraf
1.	Brzezie	1	Modernizacja altany grillowej na Brzeziu	24 500,00	92695 § 6050
		2	Wykonanie numerów porządkowych nieruchomości	1 281,85	60016 § 4300
		3	Wynajem toalety zwnętrznych	1 200,00	92695 § 4300
			<b>RAZEM :</b>	<b>26 981,85</b>	
2.	Domasłów	1	Wynajem toalety zwnętrznych	1 000,00	92695 § 4300
		2	Zakup zestawów biesiadnych	3 600,00	92695 § 4210
		3	Zakup mundurów dla OSP Domasłów	5 000,00	75412 § 4210
		4	Zakup materiałów i sprzętów niezbędnych do bieżącego utrzymania obiektów i działek gminnych w Domasłowie	1 049,97	70005 § 4210
		5	Wyposażenie świetlicy wiejskiej	2 000,00	92109 § 4210
		6	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Domasłowie	40 000,00	92109 § 6050
			<b>RAZEM :</b>	<b>52 649,97</b>	
3.	Koza Wielka	1	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Kozie Wielkiej	41 432,80	92109 § 6050
			<b>RAZEM :</b>	<b>41 432,80</b>	
4.	Miechów	1	Zakup sprzętu dla OSP Miechów - kamera termowizyjna	12 000,00	75412 § 6050
		2	Zagospodarowanie terenów zielonych	5 000,00	90004 § 4300
		3	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Miechowie	50 000,00	92109 § 6050
		4	Remont dróg gminnych	13 339,21	60016 § 4270
			<b>RAZEM :</b>	<b>80 339,21</b>	
5.	Perzów	1	Zakup materiałów, wyposażenia i sprzętów niezbędnych do bieżącego utrzymania terenów zielonych na obszarze sołectwa Perzów	3 500,00	90004 § 4210
		2	Wynajem toalety publicznej na tereny rekreacyjne przy Orliku w Perzowie	1 000,00	92695 § 4300
		3	Przegląd chłodni gastronomicznej w świetlicy wiejskiej w Perzowie	1 000,00	92109 § 4300
		4	Doposażenie kuchni w świetlicy wiejskiej w Perzowie	3 000,00	92109 § 4210
		5	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Perzowie	39 555,61	92109 § 6050
		6	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w m.Perzów	23 000,00	92695 § 6050
		7	Budowa Centrum Reagowania Kryzysowego w Perzowie	30 000,00	75495 § 6050
			<b>RAZEM :</b>	<b>101 055,61</b>	
		1	Zakup wyposażenia i sprzętów niezbędnych dla OSP Słupia p/Bralinem	9 000,00	75412 § 4210

6	Słupia p/Bral.	2	Utrzymanie terenów zielonych i rekreacyjnych na obszarze sołectwa Słupia p/Bralinem	2 193,87	90004 § 4300
		3	Wykonanie operatu akustycznego świetlicy wiejskiej w Słupi p/Bralinem	8 610,00	92109 § 4300
		4	Wyposażenie świetlicy wiejskiej w Słupi p/Bralinem	39 920,00	92109 § 4210
			<b>RAZEM :</b>	<b>59 723,87</b>	
7.	Trębaczów	1	Montaż klimatyzacji w świetlicy wiejskiej w Trębaczowie	40 954,56	92109 § 6050
		2	Utrzymanie dróg gminnych	30 000,00	60016 § 4300
		3	Budowa remizy OSP w m. Trębaczów	20 000,00	75412 § 6050
		4	Zakup garażu dla OSP Trębaczów	10 000,00	75412 § 4210
			<b>RAZEM :</b>	<b>100 954,56</b>	
8.	Turkowy	1	Zakup materiałów i sprzętów niezbędnych do bieżącego utrzymania obiektów i działek gminnych w Turkowy	2 389,03	70005 § 4210
		2	Zakup usług na tereny zielone	2 000,00	90004 § 4300
		3	Wynajem toalety publicznej na tereny rekreacyjne w Turkowach	1 500,00	92695 § 4300
		4	Przeгляд techniczny traktorka do koszenia trawy	1 500,00	90004 § 4300
		5	Modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Turkowach	49 000,00	92109 § 6050
			<b>RAZEM :</b>	<b>56 389,03</b>	
9.	Zbuczyna	1	Zakup materiałów i sprzętów niezbędnych do bieżącego utrzymania obiektów i działek gminnych	2 055,74	70005 § 4210
		2	Remont świetlicy wiejskiej	5 000,00	92109 § 4270
		3	Montaż klimatyzacji w świetlicy wiejskiej w Zbuczynie	10 000,00	92109 § 4300
		4	Utrzymanie dróg gminnych	12 000,00	60016 § 4300
		5	Zakup sprzętu dla OSP Trębaczów	5 000,00	75412 § 4210
			<b>RAZEM :</b>	<b>34 055,74</b>	
			<b>OGÓŁEM FUNDUSZ :</b>	<b>553 582,64</b>	

**Uzasadnienie**  
**UZASADNIENIE I MATERIAŁY INFORMACYJNE**  
**DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY NA 2026 ROK**

Projekt uchwały budżetowej na rok 2026 został opracowany w oparciu o uchwałę Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Przy projektowaniu budżetu na 2026 rok wykorzystano również:

- ustawę o samorządzie gminnym,
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawę o finansach publicznych,
- inne ustawy określające zadania, które należy uwzględnić w budżecie gminy.

Ustawa o finansach publicznych w art. 212 ust. 1 mówi, że uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa:

1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;

2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;

3) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

6) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90;

6a) limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6;

7) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji;

8) szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw;

9) uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;

10) inne postanowienia, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90;

2) zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;

3) dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258.

Przy opracowywaniu projektu uchwały budżetowej na rok 2026 przyjęto następujące prognozowane wskaźniki makroekonomiczne:

- prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 103,00%;
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 103,00 %;

- wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli na poziomie 105,00 %;
- wysokość obowiązkowych składek na Fundusz Pracy nie ulegnie zmianie i wynosić będzie 2,45% podstawy ich wymiaru;
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 września 2025 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 r. ([Dz. U. z 2025r. poz. 1 242](#)) gdzie od 1 stycznia 2026r. minimalne wynagrodzenie wyniesie 4.806,00 zł, a minimalna stawka godzinowa 31,40 zł, co stanowi wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2025 o około 3 %;
- przyjęto, że przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, stanowiące podstawę do naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS w 2025 r. wyniesie 7.262,39 zł;
- prognozowane przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wyniesie 9.420,00 zł i stanowi wzrost o 747 zł (około 8,6%) w stosunku do roku 2025;
- wzrost PKB w ujęciu realnym 3,50 %.

Do sporządzenia projektu uchwały budżetowej na rok 2026 wykorzystano następujące informacje oraz przyjęto następujące wskaźniki i założenia:

- górne granice stawek określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 2025 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych na 2026 rok, (MP. z 2025 r. poz. 726).
- komunikat Prezesa GUS z 20 października 2025 r. (M. P. z 2025 r. poz. 1085) w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2026, która wynosi 66,42 zł za 1 dt. Rada Gminy może obniżyć stawkę żyta przyjmowaną do naliczenia podatku rolnego.
- komunikat Prezesa GUS z dnia 17 października 2025 r. (M. P. z 2025r. poz. 1086) w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartacznego w kwocie 281,37 zł za 1 m3.
- obwieszczenie Ministra Finansów z 12 października 2025 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2026 r. (MP z 2025 r. poz.1113).
- komunikat Prezesa GUS z 15 lipca 2025 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2025r. w stosunku do I półrocza 2024r., który wyniósł 104,50 (wzrost cen o 4,50%) (M.P. z 2025 r. poz. 652).
- Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3110.8.2025.2 w sprawie kwot dotacji celowych na zadania zlecone § 2010 oraz na zadania własne § 2030,
- Zawiadomienia Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Kalisz DKL.3113.15.2025, w sprawie kwot dotacji celowych na zadania zlecone w rozdziale 75101 § 2010.
- informację o założeniach do budżetu, subwencje i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3.4750.264.2025,
- Projekty planów, na rok 2026 złożone przez dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych;
- Wnioski do budżetu roku 2026, złożone przez pracowników Urzędu Gminy w Perzowie;
- Wnioski radnych oraz wnioski do Funduszu sołectkiego na rok 2026 poszczególnych sołectw.

Do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2026 r. zastosowano przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 513 ze zm.).

### **DOCHODY**

W projekcie planu dochodów zostały ujęte dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2024, które wystąpiły na etapie projektowania tj.:

- 1.Dochody własne gminy, oprócz opłat klimatycznej i miejscowej, gdyż w gminie nie ma miejscowości o których mowa w art. 17, ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2.Subwencja ogólna,

3. Dotacje celowe z budżetu państwa takie jak:

- a) na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami,
- b) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych.

4. Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych.

5. Inne dochody, które mogą być dochodami gminy a wynikają z ustawy to:

- a) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi,
- b) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
- c) inne środki, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

#### **Źródłami dochodów własnych gminy są:**

- 1) wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, środków transportowych itd.
- 2) wpływy z dodatkowego zobowiązania podatkowego związanego z unikaniem opodatkowania w podatkach określonych w pkt 1 lit. a–d;
- 3) wpływy z opłat: skarbowej, targowej, miejscowej, uzdrowskiej i od posiadania psów, reklamowej, eksploatacyjnej – w części określonej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2024 r. poz. 1290 ze zm.), innych stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów;
- 4) dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe oraz wpłaty od gminnych zakładów budżetowych;
- 5) dochody z majątku gminy;
- 6) spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy;
- 7) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach;
- 8) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 9) odsetki od pożyczek udzielanych przez gminę, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 10) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy;
- 11) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 12) inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.

#### **Podatki i opłaty lokalne.**

Podatki i opłaty lokalne są tą kategorią dochodów własnych, które mają największy wpływ na wielkość budżetu i realizowanych dochodów bieżących. Ustala się je zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 707). Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych (art. 20 ustawy) górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych, obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. reklama

Wskaźnik cen ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie pierwszego półrocza. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2025 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2025 r. w stosunku do I półrocza 2024 r. wyniósł 104,50 (wzrost cen o 4,50 %). Oznacza to, że stawki maksymalne podatków i opłat lokalnych wzrosną o około 4,50% w 2026 roku w porównaniu do 2025 roku. Z uwagi na zasady zaokrąglania tych stawek (w górę do pełnych groszy) wzrost poszczególnych stawek nie musi wynieść dokładnie 4,50 %.

Wysokości stawek podatków i opłat lokalnych ustala rada gminy w drodze uchwały, jednakże stawki określone przez radę gminy nie mogą być wyższe od tych ustalonych przez Ministra Finansów. Natomiast,

gdy rada gminy nie podejmie uchwały w sprawie nowych stawek podatków i opłat lokalnych, wówczas mają zastosowanie stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy.

W odniesieniu do tych podatków gmina ma prawo do 100% wpływów oraz sprawuje tzw. „władztwo podatkowe”, co oznacza prawo do podejmowania decyzji w sprawach podatkowych.

Organem właściwym do ustalania stawek podatków jest rada gminy. Decyzje w indywidualnych sprawach podatkowych podejmuje w gminie wójt. W odniesieniu do podatków pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, decyzje takie mogą być podjęte tylko za zgodą lub na wniosek wójta.

Rada gminy podejmuje decyzje w sprawie stawek podatków i opłat:

- od nieruchomości,
- rolnego,
- leśnego,
- od środków transportowych,
- opłat lokalnych,

gdyż ogólnie obowiązujące przepisy określają tylko górne granice stawek i pewne ogólne zasady dotyczące stawek niektórych podatków i opłat.

Największe udział w/w podatków w dochodach naszej gminy ma podatek od nieruchomości. W planie dochodów na 2026 rok stanowi on 16,50 % ogólnych dochodów.

Do czasu złożenia projektu budżetu na rok 2026 Rada Gminy nie uchwaliła nowych stawek podatków i opłat. Natomiast zgodnie z ustawą, jeśli rada gminy nie uchwali stawek na dany rok budżetowych, wtedy podatki i opłaty lokalne będą naliczane według stawek uchwalonych w roku poprzednim, o czym, mówi art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wójt zaproponował stawki na 2026 rok, które są o minimum 3,50 % wyższe od stawek obowiązujących w gminie w 2025 roku, a więc proponowane stawki mają być podwyższone zgodnie z wytycznymi zawartymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z 1 sierpnia 2025 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2026 opublikowanego w [Monitorze Polskim](#) poz. 726.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2025 roku średnia cena skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających rok podatkowy wynosi 66,42 zł za 1 dt, przyjmowanej do podatku na 2026 rok (M.P. z 2025 r. poz. 1085) w roku 2025 r. było to 86,34 zł za 1 dt. Rada Gminy do czasu złożenia projektu nie podjęła uchwały o obniżeniu na 2026 rok ceny żyta przyjmowanej do naliczania podatku rolnego. Projektowaną cenę żyta przyjmowaną do podatku rolnego przyjęto w wysokości 79,00 zł, natomiast w roku 2025 była to kwota 76,00 zł. W związku z faktem, że ogłoszona średnia cena żyta jest dużo niższa od projektowanej, Rada Gminy najprawdopodobniej nie podejmie uchwały w sprawie obniżenia ceny żyta i zostanie ona przyjęta na rok 2026 w wysokości ogłoszonej w komunikacie.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 17 października 2025 r. (MP. z 2025 r. poz. 1086), średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2025 r. wyniosła 281,37 zł za 1 m<sup>3</sup> i jest planowana do naliczania podatku leśnego na 2026 rok. W roku 2025 była to kwota 277,35 zł za 1 m<sup>3</sup>.

Stawki od środków transportowych na 2026 rok, do czasu złożenia projektu nie zostały uchwalone, a planowane do projektu przyjęto wyższe o 3,50 do 4,50 % niż obowiązujące w 2025 roku z uwzględnieniem stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2026 r., ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 12 października 2025 (M.P. z 2025 r. poz. 1113).

### **Udziały w podatkach**

1. Ministerstwo Finansów informuje, że udział gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ustalony zgodnie z zasadami określonymi w art. 8 ust. 1 w związku z art. 11 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w 2025 r. wyniesie 7,00 %.

2. Zgodnie z art. 8 ust. 2 oraz w związku z art. 12 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze gminy wynosi 1,60 %.

### **Subwencje**

Zgodnie z art. 9 nowej ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego gminy otrzymują subwencję ogólną z budżetu państwa na zasadach określonych w ustawie. Od roku 2025 jednostki samorządu terytorialnego nie dokonują wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin z powodu swojej zamożności. Ministerstwo Finansów ustala jednak kwotę korekty z tytułu zamożności i o tę kwotę pomniejszana jest subwencja a później udziały w podatku dochodowym. Dla gminy Perzów korekta z tytułu zamożności na rok 2026 wyniosła 7.407.226,00 zł.

### Objaśnienie do planu dochodów na 2026 rok

Planowane dochody na 2026 rok przedstawiono w odniesieniu do przewidywanego wykonania dochodów określonych w planie dochodów na rok 2025 według stanu na 30.09.2025 r.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia w projekcie dochodów budżetowych przyjęto optymalne kwoty, realne do wykonania w 2026 roku. Na planowane dochody będą się składać następujące pozycje wymienione w poniższym zestawieniu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan za 09/2025	Plan na rok 2026	%	Objaśnienia do planowanych wartości
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>5 095 348,75</b>	<b>14 000,00</b>	<b>0,27%</b>	
	01042		<b>Wylączenie z produkcji gruntów rolnych</b>	101 000,00	0,00	0,00%	
		6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	101 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na drogi dojazdowe do pól.
	01043		<b>Infrastruktura wodociągowa wsi</b>	4 433 084,76	0,00	0,00%	
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	4 433 084,76	0,00	0,00%	Nie planuje się środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie wodociągowania wsi.
	01095		Pozostała działalność	561 263,99	14 000,00	2,49%	
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	14 000,00	14 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich na terenie naszej gminy w wysokości planowanego wykonania za rok 2025.
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	477 263,99	0,00	0,00%	Nie planuje się dotacji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla rolników. Po otrzymaniu dotacji środki zostaną wprowadzone do budżetu.
		6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	70 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dotacji otrzymanej w ramach konkursu "Pięknieje wielkopolska wieś". Gmina złoży wniosek na konkurs w 2026, jeżeli otrzymamy środki to zostaną one wprowadzone do budżetu.
<b>400</b>			<b>Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>600 500,00</b>	<b>786 000,00</b>	<b>130,89%</b>	
	40002		Dostarczanie wody	600 500,00	786 000,00	130,89%	

	0830	Wpływy z usług	600 000,00	785 000,00	130,83%	Zaplanowano dochody za dostarczenie wody dla mieszkańców na poziomie wyższym niż dochody planowane na rok 2025, ze względu na zwiększanie się ilości punktów odbioru oraz zmianę naliczania opłat za zużycie.
	0920	Pozostałe odsetki	500,00	1 000,00	200,00%	Zaplanowano dochody z tytułu odsetek pozostałych na poziomie wyższym od planowanego wykonania roku 2025.
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>78 224,00</b>	<b>36 200,00</b>	<b>46,28%</b>	
	60004	Lokalny transport zbiorowy	42 024,00	0,00	0,00%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 200,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu dotacji na zadania zlecone.
	2170	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	40 824,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu środków z państwowych funduszy celowych na organizację lokalnego transportu drogowego.
	60016	Drogi publiczne powiatowe	36 200,00	36 200,00	2,00	
	0620	Wpływ z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwość	36 000,00	36 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym w wysokości planowanego wykonania za rok 2025.
	0920	Pozostałe odsetki	200,00	200,00	100,00%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano na poziomie wykonania roku 2025.
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>455 300,82</b>	<b>404 443,20</b>	<b>88,83%</b>	
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	405 976,54	353 443,20	87,06%	
	0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	135,00	135,00	100,00%	Zaplanowano dochody z opłat za trwały zarząd na poziomie wykonania planu roku 2025.
	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	13 247,80	2 946,00	22,24%	Dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie zaplanowano na poziomie niższym niż plany roku 2025, ze względu na sprzedaż nieruchomości objętych wieczystym użytkowaniem.
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	51 000,00	48 000,00	94,12%	Dochody z dzierżawy majątku gminnego zaplanowano na poziomie niższym o niż w roku 2025 z e względu na sprzedaż niektórych nieruchomości gminnych.
	0760	Wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	262,20	262,20	100,00%	Wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaplanowano na poziomie nieznacznie niższym niż wartość planów roku 2025.
	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.	282 000,00	282 000,00	100,00%	Planowane dochody z tytułu sprzedaży mienia komunalnego wynikają z planu sprzedaży.
	0830	Wpływy z usług	11 000,00	15 000,00	136,36%	Dochody z tytułu usług na majątku gminnym zaplanowano na poziomie wyższym niż w roku 2025 mając na względzie wykonanie roku 2025.

	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	45 000,00	5 000,00	11,11%	Dochody z tytułu wpływów ze sprzedaży majątku gminnego zaplanowano na poziomie niższym niż w roku 2025 mając na względzie wykonanie roku 2025.
	0920	Pozostałe odsetki	486,00	100,00	20,58%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano na poziomie nieznacznie niższym niż plany roku 2025.
	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	2 845,54	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu wpływów z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej.
	70007	Gospodarowanie gminnym zasobem mieszkaniowym	49 324,28	51 000,00	103,40%	
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	32 000,00	35 000,00	109,38%	Dochody z dzierżawy majątku gminnego zaplanowano na poziomie wyższym o niż w roku 2025.
	0830	Wpływy z usług	15 000,00	15 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu wpływów z usług dot. gminnego zasobu mieszkaniowego.
	0920	Pozostałe odsetki	1 000,00	1 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.
	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 324,28	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu wpływów z różnych dochodów.
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>74 808,48</b>	<b>136 255,00</b>	<b>182,14%</b>	
	75011	Urzędy wojewódzkie	64 590,10	129 755,00	200,89%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	64 587,00	129 755,00	200,90%	Zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w tym na USC i zadania dotyczące spraw obywatelskich według otrzymanego zawiadomienia od Wojewody.
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	3,10	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów JST związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	8 500,00	6 500,00	76,47%	
	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	500,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego lub prokuratorskiego na poziomie planów roku 2025.
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 000,00	3 000,00	100,00%	Zaplanowano dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień na poziomie planów roku 2025.
	0970	Wpływy z różnych dochodów	5 000,00	3 000,00	60,00%	Zaplanowano dochody z tytułu wpływów z różnych dochodów na poziomie niższym od planów roku 2025.
	75095	Pozostała działalność	1 718,38	0,00	0,00%	

		0830	Wpływy z usług	1 200,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 na tym rozdziale wpływów z usług.
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	518,38	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 środków otrzymanych w ramach FPU na realizację zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy.
<b>751</b>			<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>54 572,00</b>	<b>779,00</b>	<b>1,43%</b>	
	75101		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	780,00	779,00	99,87%	
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	780,00	779,00	99,87%	Dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na aktualizację spisu wyborców zaplanowano według otrzymanego zawiadomienia z Krajowego Biura Wyborczego nr DKL.3113.15.2025
	75107		Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	53 792,00	0,00	0,00%	
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	53 792,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 dochodów z tytułu dotacji celowej na organizację wyborów Prezydenta RP.
<b>754</b>			<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	
	75412		Ochotnicze straże pożarne	250,00	0,00	0,00%	
		0830	Wpływy z usług	250,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 na tym rozdziale wpływów z usług.
<b>756</b>			<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>30 501 865,25</b>	<b>29 214 610,00</b>	<b>95,78%</b>	
	75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	6 000,00	10 000,00	166,67%	
		0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	6 000,00	10 000,00	166,67%	Wpływy z karty podatkowej zaplanowano na poziomie faktycznego wykonania za rok 2025.
	75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 469 500,00	3 569 500,00	102,88%	
		0310	Podatek od nieruchomości	3 240 000,00	3 374 000,00	104,14%	Dochód z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych zaplanowano w wielkości wyższej niż w roku 2025. Stawki podatku planuje się podnieść o 3,50% do 4,50 %.

	0320	Podatek rolny	9 500,00	9 500,00	100,00%	Podatek rolny przyjęto biorąc pod uwagę podstawę opodatkowania i stawkę żyta przyjmowaną do podatku, którą planuje się w wysokości 79,00 zł. Natomiast ogłoszona przez GUS średnia cena wynosi 66,42 zł, więc dużo niższej od projektowanej.
	0330	Podatek leśny	38 000,00	33 000,00	86,84%	Podatek leśny planuje się na rok 2026, według stawek ceny drewna tartacznego ustalonego wg GUS na poziomie 281,37 za 1 m <sup>3</sup> .
	0340	Podatek od środków transportowych	160 000,00	150 000,00	93,75%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i stawek dla poszczególnych kategorii pojazdów.
	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	20 000,00	1 000,00	5,00%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie średniego wykonania planów z roku 2025.
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 000,00	2 000,00	100,00%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano na poziomie planowanego wykonania w roku 2025.
75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	3 605 000,00	4 005 000,00	111,10%	
	0310	Podatek od nieruchomości	2 676 000,00	3 047 000,00	113,86%	Dochód z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych zaplanowano w wielkości wyższej niż w roku 2024. Stawki podatku planuje się podnieść o 3,50 % do 4,50%.
	0320	Podatek rolny	574 000,00	607 000,00	105,75%	Podatek rolny przyjęto biorąc pod uwagę podstawę opodatkowania i stawkę żyta przyjmowaną do podatku, którą planuje się w wysokości 79,00 zł. Natomiast ogłoszona przez GUS średnia cena wynosi 66,42 zł, więc dużo niższej od projektowanej.
	0330	Podatek leśny	2 000,00	2 000,00	100,00%	Podatek leśny planuje się na rok 2026, według stawek ceny drewna tartacznego ustalonego wg GUS na poziomie 281,37 za 1 m <sup>3</sup> .
	0340	Podatek od środków transportowych	131 000,00	142 000,00	108,40%	Podatek od środków transportowych przyjęto na podstawie ewidencji pojazdów i stawek dla poszczególnych kategorii pojazdów.
	0360	Podatek od spadków i darowizn	15 000,00	50 000,00	333,33%	Podatek od spadków i darowizn planuje się mając na uwadze faktyczne wykonanie za rok 2025.
	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	200 000,00	150 000,00	75,00%	Podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie wykonania w roku 2025, mając na względzie wykonanie za III kw roku 2025.
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	7 000,00	7 000,00	100,00%	Dochody z tytułu odsetek zaplanowano mając na względzie wykonanie za III kw roku 2025.
75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	167 000,00	168 000,00	100,60%	

	0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	33 000,00	35 000,00	106,06%	Planuje się uzyskać wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, które w całości przeznaczają się na przeciwdziałanie alkoholizmowi.
	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	23 000,00	25 000,00	108,70%	Wpływ z opłaty skarbowej zaplanowano na poziomie nieznacznie wyższym niż plan dla roku 2025.
	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	4 000,00	4 000,00	100,00%	Wpływ z opłaty eksploatacyjnej zaplanowano w wysokości planowanego wykonania dla roku 2025.
	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	107 000,00	104 000,00	97,20%	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planuje się zgodnie z ilością wydanych pozwoleń na sprzedaż alkoholi w całości przeznacza się na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.
	75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	23 254 365,25	21 462 110,00	92,29%	
	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	23 081 727,55	20 418 907,00	88,46%	Planowany dochód stanowi udział w podatku dochodowym od osób fizycznych obliczony dla gminy przez MF wg zasad określonych w ustawie o dochodach JST.
	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	172 637,70	1 043 203,00	604,27%	Planowany dochód stanowi udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten realizują Urzędy Skarbowe.
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>3 277 987,12</b>	<b>3 158 030,00</b>	<b>96,34%</b>	
	75814	Różne rozliczenia finansowe	1 680 035,37	1 450 000,00	86,31%	
	0920	Wpływy pozostałych odsetek	250 000,00	400 000,00	160,00%	Zaplanowano dochody z tytułu odsetek w wysokości wyższej niż w roku 2025, mając na uwadze wykonanie dochodów za III kw 2025r.
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	250 000,00	150 000,00	60,00%	Planuje się dochody z tytułu rozliczenia i zwrotów podatku VAT za 2025r. oraz uzyskanych z tytułu korekty rocznej VAT.
	0970	Wpływy z różnych dochodów	936 913,59	900 000,00	96,06%	Planuje się dochody z tytułu rozliczenia i zwrotów podatku VAT za rok bieżący. Planuje się dochody na poziomie wykonania planu w III kw roku 2025 ze względu na fakt, że gmina ma w realizacji inwestycje od których podatek VAT jest odyskiwany prawie w 100 %.
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	40 816,59	0,00	0,00%	Na etapie projektowania nie planuje się zwrotu części wydatków bieżących poniesionych w roku 2025 z Funduszu Sołeckiego, dochody te zostaną wprowadzone do budżetu na podstawie zawiadomienia Wojewody.
	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	145 526,88	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 uzyskania dochodów z tytułu środków z FPU na realizację zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy.
	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	56 778,31	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się zwrotu części wydatków inwestycyjnych poniesionych w roku 2025 z Funduszu Sołeckiego, dochody te zostaną wprowadzone do budżetu na podstawie zawiadomienia Wojewody.

75834		Subwencja ogólna dla jednostki samorządu terytorialnego	1 484 772,30	1 708 030,00	115,04%	
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	1 484 772,30	1 708 030,00	115,04%	Planowany dochód stanowi subwencja ogólna, która została obliczona dla gminy przez MF wg zasad określonych w ustawie o dochodach JST.
75835		Rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego	113 179,45	0,00	0,00%	
		Środki na uzupełnienie dochodów gmin	113 179,45	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu środków na uzupełnienie dochodów gmin, ponieważ nie zostały one przyznane gminie przez MF.
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>2 476 413,05</b>	<b>492 050,00</b>	<b>19,87%</b>	
80101		Szkoły podstawowe	2 016 050,00	18 050,00	0,90%	
	0690	Wpływy z różnych opłat	50,00	50,00	100,00%	Dochody planuje się uzyskać za wydanie duplikatów świadectw.
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	16 000,00	18 000,00	112,50%	Planuje się dochody z tytułu dzierżawy pomieszczeń szkolnych w kwocie wyższej o 12 % niż w roku 2025.
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 000 000,00	0,00	0,00%	Nie planuje się środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
80104		Przedszkola	51 250,00	73 000,00	142,44%	
	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	46 250,00	55 000,00	118,92%	Dochody z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego zaplanowano w wartości wyższej o 18 % w stosunku do roku 2025, mając na uwadze wykonanie za III kw roku 2024.
	0830	Wpływy z usług	5 000,00	18 000,00	360,00%	Planuje się uzyskanie dochodów z tytułu uczęszczania dzieci z innych gmin do naszych przedszkoli na poziomie planowanego wykonania dla roku 2025.
80113		Dowożenie uczniów do szkół	16 590,85	0,00	0,00%	
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	16 590,85	0,00	0,00%	Na etapie tworzenia przewidywania nie planuje się dochodów z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych.
80148		Stołówki szkolne i przedszkolne	358 300,00	401 000,00	111,92%	
	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania w zakresie wychowania przedszkolnego	189 600,00	401 000,00	211,50%	Planuje się dochody za korzystanie z wyżywienia w jednostkach przedszkolnych na poziomie 111 % wyższym niż w roku 2025. Zmiana ta jest podyktowana zmianą w Rozporządzeniu dot. klasyfikacji budżetowej.
	0830	Wpływy z usług	168 700,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów za korzystanie z wyżywienia, ze względu na zmianę przepisów.

80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	33 107,56	0,00	0,00%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	33 107,56	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dotacji na zapewnienie dostępu uczniom do bezpłatnych podręczników. Po otrzymaniu decyzji Wojewody przyznana kwota zostanie ujęta w budżecie.
80195		Pozostała działalność	1 114,64	0,00	0,00%	
	0830	Wpływy z usług	1 114,64	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z wpływów z usług.
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>256 311,47</b>	<b>170 926,15</b>	<b>66,69%</b>	
85202		Domy pomocy społecznej	16 704,00	15 900,00	95,19%	
	0690	Wpływy z różnych opłat	16 704,00	15 900,00	95,19%	Zaplanowano dochody z tytułu dobrowolnej odpłatności za pobyt rodzica w domu pomocy społecznej.
85203		Ośrodki wsparcia	48 706,44	16 000,00	32,85%	
	0830	Wpływy z usług	15 000,00	16 000,00	106,67%	Planowane dochody stanowią wpłaty za usługi świadczone przez Dzienny Dom Seniora w Domasławowie.
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	33 706,44	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów z tytułu dotacji. Po otrzymaniu decyzji Wojewody przyznana kwota zostanie ujęta w budżecie.
85205		Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	6 000,00	6 000,00	100,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	6 000,00	6 000,00	100,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej.
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.	3 208,00	3 208,00	100,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	3 208,00	3 208,00	100,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na świadczenia z pomocy społecznej.
85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	14 942,00	14 942,00	100,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	14 942,00	14 942,00	100,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na zasiłki i pomoc w naturze.
85216		Zasiłki stałe	53 600,00	53 600,00	100,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	53 600,00	53 600,00	100,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na zasiłki stałe.

85219		Ośrodki pomocy społecznej	63 920,40	7 981,00	12,49%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	63 920,40	7 981,00	12,49%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej.
85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	27 466,00	48 000,00	174,76%	
	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	27 200,00	48 000,00	176,47%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na realizację zadań zleconych z zakresu specjalistycznych usług opiekuńczych.
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	266,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów JST związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
85230		Pomoc w zakresie żywienia	6 014,34	0,00	0,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	6 014,34	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji na zadania w zakresie żywienia.
85295		Pozostała działalność	15 750,29	5 295,15	33,62%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	5 295,15	5 295,15	100,00%	Planowane dochody stanowi dotacja określona przez Wojewodę na obsługę umów z dostawcami systemów dziedzinowych w obszarze pomocy społecznej.
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	10 455,14	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji na zadania w zakresie żywienia.
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>6 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	6 000,00	0,00	0,00%	
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	6 000,00	0,00	0,00%	Dotacja na pomoc materialną dla uczniów zostanie przyjęta do budżetu po otrzymaniu decyzji od Wojewody.
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>2 065 887,60</b>	<b>1 329 902,00</b>	<b>64,37%</b>	
	85501	Świadczenia wychowawcze	9 941,09	4 525,00	45,52%	
	0920	Pozostałe odsetki	3 575,09	1 825,00	51,05%	Zaplanowano wpływy z tytułu zwrotu odsetek od świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe, zgodnie z planami przekazanymi przez jednostkę GOPS Perzów.
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6 366,00	2 700,00	42,41%	Zaplanowano wpływy z tytułu świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe, zgodnie z planami przekazanymi przez jednostkę GOPS Perzów.

85502		Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 532 154,00	1 036 458,00	67,65%	
	0920	Pozostałe odsetki	1 148,00	1 246,00	108,54%	Zaplanowano wpływy z tytułu zwrotu odsetek od świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe, zgodnie z planami przekazanymi przez jednostkę GOPS Perzów.
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 700,00	2 639,00	155,24%	Zaplanowano wpływy z tytułu zwrotu świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe, zgodnie z planami przekazanymi przez jednostkę GOPS Perzów.
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 513 306,00	1 022 573,00	67,57%	Planowane dochody to dotacja otrzymana na realizację wypłaty świadczeń rodzinnych. Zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem Wojewody.
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	16 000,00	10 000,00	62,50%	Zaplanowano dochody z tytułu realizacji zadań w zakresie funduszu alimentacyjnego zleconych gminie.
85503		Karta Dużej Rodziny	187,55	191,00	101,84%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	186,00	191,00	102,69%	Zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem Wojewody dochody z tytułu dotacji na realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	1,55	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się dochodów JST związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	20 785,00	15 328,00	73,75%	
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	20 785,00	15 328,00	73,75%	Planowane dochody to dotacja otrzymana na składki zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające zasiłki dla opiekunów. Zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem Wojewody.
85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	502 819,96	273 400,00	54,37%	
	0670	Wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole	0,00	25 900,00	#DZIEL/0!	Planowane dochody to wpływy opłat za wyżywienie w żłobku.
	0690	Wpływy z różnych opłat	379 500,00	247 500,00	65,22%	Planowane dochody to wpływy środków za usługi świadczone w żłobku.
	0830	Wpływy z usług	39 850,00	0,00	0,00%	Nie planuje się dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie w żłobku w tym paragrafie, ze względu na zmianę przepisów.
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	83 469,96	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 dochodów z tytułu dotacji w tym rozdziale.
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>2 239 013,35</b>	<b>2 237 884,76</b>	<b>99,95%</b>	

90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	811 290,00	1 006 100,00	124,01%	
	0690	Wpływy z różnych opłat	5 600,00	5 600,00	100,00%	Planuje się dochody z tytułu opłaty retencyjnej wynikającej z ustawy Prawo Wodne, zgodnie z wykonaniem roku 2025.
	0830	Wpływy z usług	800 000,00	1 000 000,00	125,00%	Wpływ środków za odbiór ścieków komunalnych planuje się na poziomie o 25 % wyższym od planowanego wykonania w roku 2025, mając na uwadze wykonanie za III kw roku 2025, oraz zmianę sposobu naliczania i stawki za odbiór ścieków w roku 2026.
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5 190,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w tym rozdziale dochodów z tytułu wpływów ze sprzedaży w roku 2026.
	0920	Pozostałe odsetki	500,00	500,00	100,00%	Dochody z tytułu pozostałych odsetek od nieterminowych płatności planuje się na poziomie roku 2025.
90002		Gospodarka odpadami	1 041 300,00	1 210 700,00	116,27%	
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 035 300,00	1 187 000,00	114,65%	Zaplanowano dochody z tytułu gospodarowania odpadami na wyższym poziomie niż w roku 2025 o około 15 %, Zaplanowany wzrost dochodów wynika z potrzeby podniesienia stawki za odbiór odpadów komunalnych tak aby system się zbilansował.
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 000,00	3 700,00	123,33%	Dochody z tytułu wpływów z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień planuje się na poziomie roku bazowego.
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3 000,00	20 000,00	666,67%	Dochody z tytułu odsetek za nieterminowo regulowane opłaty za gospodarowanie odpadami planuje się na poziomie wyższym niż planowano na rok 2025.
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	28 000,00	7 000,00	25,00%	
	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	28 000,00	7 000,00	25,00%	Planuje się w roku 2026 dochody z tytułu środków z WFOŚiGW na pokrycie kosztów funkcjonowania punktu konsultacyjno-informacyjnego.
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	345 363,58	0,00	0,00%	
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	345 363,58	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 dochodów z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	9 000,00	9 000,00	100,00%	
	0690	Wpływy z różnych opłat	9 000,00	9 000,00	100,00%	Dochód za gospodarcze korzystanie ze środowiska, planuje się w wysokości uzyskanych wpływów w roku 2025. Dochody te przeznaczają się w całości na działania proekologiczne.
90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	4 059,77	5 084,76	125,25%	

		0830	Wpływy z usług	4 059,77	5 084,76	125,25%	Wpływ usług planuje się na poziomie planowanego wykonania w roku 2025.
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>1 134 919,89</b>	<b>#DZIEL/0!</b>	
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,00	1 134 919,89	#DZIEL/0!	
		6207	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	0,00	1 134 919,89	#DZIEL/0!	Planuje się w roku 2026 dochody z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację zadań inwestycyjnych.
<b>926</b>			<b>Kultura fizyczna</b>	<b>228 208,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	
	92601		Obiekty sportowe	227 900,00	0,00	0,00%	
		6260	Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	227 900,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 dochodów z tytułu dotacji otrzymanej z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.
	92605		Zadania w zakresie kultury fizycznej	308,63	0,00	0,00%	
		0920	Pozostałe odsetki	34,00	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 dochodów z tytułu pozostałych odsetek od nieterminowych płatności.
		2950	Wpływ ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	274,63	0,00	0,00%	Nie planuje się w roku 2026 dochodów z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.
<b>Razem:</b>				<b>47 410 690,52</b>	<b>39 116 000,00</b>	<b>82,50%</b>	

Dane w tabeli powyżej wskazują, że planowane dochody budżetu Gminy Perzów na rok 2026 są o 17,50 % niższe od planowanych dochodów na III kw. 2025 roku. Główną przyczyną planowania niższych dochodów w roku 2026 są ograniczone środki uzyskane przez Gminę Perzów w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. W roku 2025 zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 6.778.448,34 zł, natomiast na rok 2026 nie planuje się finansowania inwestycji z tych środków. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w dużej mierze przyczyniły się do bardzo intensywnego rozwoju Gminy Perzów, zmodernizowaliśmy wodociągi, oczyszczalnię ścieków, pobudowaliśmy drogi, nasze obiekty zostały wyposażone w instalacje fotowoltaiczne. W latach 2023 -2025 środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 22.878.652,85 zł, bardzo wspomogły nasz budżet, szczególnie realizację zadań inwestycyjnych, na realizację, których w normalnych warunkach gmina nie mogła by sobie pozwolić, ze względu na ograniczone środki własne i możliwości kredytowania.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody, które stanowią kwotę 39.116.000,00 zł, należy również podzielić na dochody bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco:

1) dochody bieżące: 37.693.817,91 zł, co stanowi 96,36 % dochodów ogółem, w tym dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.221.921,15 zł.

2) dochody majątkowe: 1.422.182,09 zł, co stanowi 3,64 % dochodów ogółem.

Jednym ze źródeł dochodów własnych jest sprzedaż mienia komunalnego, z którego w 2026 roku planuje się osiągnąć dochody w kwocie 282.000,00 zł. W zasobach majątku planowanych do sprzedaży, gmina ma przygotowane następujące składniki majątku:

#### Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Lp.	Położenie nieruchomości gruntowej	Oznaczenie działki	Powierzchnia gruntu	Szacowana wartość	Uwagi
1	Słupia pod Bralinem	216/9	0,0994	70 000,00	działka budowlana
2	Słupia pod Bralinem	217/15,217/16	0,1012	71 000,00	działka budowlana
3	Słupia pod Bralinem	217/14	0,1000	70 000,00	działka budowlana
4	Słupia pod Bralinem	217/13	0,1006	71 000,00	działka budowlana
<b>RAZEM</b>				<b>282 000,00</b>	

W roku 2026 dochody ze sprzedaży mienia przyjęto w wariantcie ostrożnościowym i przewidywanym popycie na rynku. Jeżeli nastąpi większa sprzedaż lub nie będzie takiej planowanej sprzedaży jak założona, to wtedy zostanie również dokonana korekta planu dochodów. Tak, więc powyższa kwota planowanych dochodów ze sprzedaży mienia zostaje wprowadzona do WPF.

Tabela poniżej przedstawia porównanie zaplanowanych dochodów w roku 2026 do planowanego wykonania w roku 2025 na podstawie obowiązującego III kw. 2025 r. planu, w zawężeniu do działów:

Dział	Treść	III/2025	2026	Procent	Udział %
010	Rolnictwo i łowiectwo	5 095 348,75	14 000,00	0,27%	0,04%
400	Zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	600 500,00	786 000,00	130,89%	2,01%
600	Transport i łączność	78 224,00	36 200,00	46,28%	0,09%
700	Gospodarka mieszkaniowa	455 300,82	404 443,20	88,83%	1,03%
750	Administracja publiczna	74 808,48	136 255,00	182,14%	0,35%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	54 572,00	779,00	1,43%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	250,00	0,00	0,00%	0,00%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	30 501 865,25	29 214 610,00	95,78%	74,69%
758	Różne rozliczenia	3 277 987,12	3 158 030,00	96,34%	8,07%
801	Oświata i wychowanie	2 476 413,05	492 050,00	19,87%	1,26%
852	Pomoc społeczna	256 311,47	170 926,15	66,69%	0,44%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	6 000,00	0,00	0,00%	0,00%
855	Rodzina	2 065 887,60	1 329 902,00	64,37%	3,40%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 239 013,35	2 237 884,76	99,95%	5,72%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	1 134 919,89	0,00%	2,90%
926	Kultura fizyczna	228 208,63	0,00	0,00%	0,00%

<b>Razem:</b>	<b>47 410 690,52</b>	<b>39 116 000,00</b>	<b>82,50%</b>	<b>100,00%</b>
---------------	--------------------------	--------------------------	---------------	----------------

Z przedstawionych powyżej danych porównujących rok 2026 w stosunku do planu na koniec III kwartału 2025 roku, widać w niektórych działach, znaczne odchylenia zarówno w górę jak i w dół, wynikające z następujących przyczyn:

1.Dział 010 – 0,27 %, tak niski plan w roku 2026 wynika z faktu, że w budżecie roku 2025 ujęte zostały środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 4.433.084,76 zł a których obecnie się nie planuje.

2.Dział 400 – 130,89 %, w tym dziale zaplanowano zwiększenie dochodów o około 30 % z tytułu dostarczania wody do odbiorców, zwiększenie to jest wynikiem coraz większej liczby odbiorców wody w gminie oraz zmiany stawek, jaka nastąpi pod koniec roku 2025.

3. Dział 600 – 46,28 %, w roku 2026 w tym dziale zaplanowano jedynie dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, nie planowano dochodów z tytułu środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na organizację lokalnego transportu drogowego, które jeżeli będą to znajdą odzwierciedlenie w budżecie w przeciągu roku.

4.Dział 700 – 88,83 %, dochody w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami zaplanowano w wariantcie ostrożnościowym, mniej więcej na poziomie planów dla III kw roku 2025. Plany dla roku 2026 są niższe w stosunku do planu dla III kw 2025 roku, ze względu na niższe zaplanowane dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie, czy też ze sprzedaży składników majątkowych.

5.Dział 750 – 182,14 %, wyższy plan dla roku 2026 w tym dziale w stosunku do planu dla III kw 2025 roku, wynika przede wszystkim z większej kwoty dotacji, jaką Gmina otrzymała na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011.

6.Dział 751 – 1,43 %, na 2026 rok zaplanowano podobnie jak w roku 2025 jedynie dotację na zadanie zlecone gminie z zakresu aktualizacji spisu wyborców.

7.Dział 754 – 0,00 %, w roku 2026 nie planuje się dochodów w tym dziale.

8.Dział 756 – 95,78 %, planowane dochody z podatków, opłat i udziałów są niższe niż w roku 2025. Zmiana sposobu naliczania dochodów w związku ze zmianą ustawy o dochodach JST, niestety pozbawia naszą Gminę coraz to większych środków. Na rok 2026 kwota udziału w podatku dochodowym zamiast wzrosnąć zmalała o kwotę 2.662.820,55 zł, natomiast udział w CIT zwiększył się o kwotę 870.565,30 zł. Naliczono Gminie korektę z tytułu zamożności w kwocie 7.407.226,00 zł, gdzie w roku 2025 była to kwota 6.012.291,73 zł. Różnica w należnych dochodach z tytułu PIT, CIT oraz subwencji rok do roku wynosi – **1.617.492,00 zł**.

9.Dział 758 – 96,34 % mniejszy plan dla roku 2026 w tym dziale w stosunku do planu dla III kw 2025 roku wynika przede wszystkim z faktu, że na etapie projektowania budżetu nie planuje się dotacji z tytułu zwrotu z Funduszu sołectkiego oraz środków z FPU. Subwencja ogólna się zwiększyła, natomiast Gmina nie otrzymała rezerwy na uzupełnienie dochodów.

10.Dział 801 – 19,87 %, dochody w zakresie oświaty i wychowania zaplanowano w wariantcie ostrożnościowym, mniej więcej na poziomie planów dla III kw roku 2025. Nie planowano w tym dziele dochodów ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych.

11.Dział 852 – 66,69 %, na etapie projektowania budżetu zaplanowano dochody z tytułu dotacji na pomoc społeczną według otrzymanego zawiadomienia od Wojewody Wielkopolskiego.

12.Dział 854 – 0,00 % – dochody w tym dziale stanowiły dotację otrzymaną w 2025 roku na pomoc materialną dla uczniów, których to na etapie projektowania nie zaplanowano.

13.Dział 855 – 64,37 % - w dziale tym, plan wynika przede wszystkim z dotacji przyznanych przez wojewodę na działania opieki nad rodziną, fundusz alimentacyjny oraz zasiłki. Dochody zaplanowano zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem od Wojewody Wielkopolskiego.

14.Dział 900 – 99,95 %, w dziale tym, planuje się dochody z wpłat za ścieki komunalne odprowadzane od mieszkańców, opłaty za śmieci, opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska. Zaplanowano dochody na poziomie planowanego wykonania dla roku 2025.

15.Dział 921 – 0,00 %, w roku 2026 w tym dziale zaplanowano dochody z tytułu dotacji na inwestycje, które będą finansowane przy współudziale środków europejskich.

16.Dział 926 – 0,00 %, w roku 2026 nie planuje się dochodów w tym dziale.

Na ogólną wielkość dochodów w kwocie 39.116.000,00 zł, znaczący wpływ mają głównie planowane dochody w działach 756, 758, 900, 855, które stanowią następujące kwoty:

756	-	29.214.610,00 zł
758	-	3.158.030,00 zł
900	-	2.237.884,76 zł
855	-	<u>1.329.902,00 zł</u>

**Razem :**                **35.940.426,76 zł** i ogółem stanowią 91,88 % w strukturze dochodów.

Natomiast dochody w pozostałych działach stanowią niewielką część dochodów budżetowych i w strukturze i wynoszą 8,12 %. Porównując dochody planowane na 2026 rok w stosunku do planowanych dochodów na koniec III kwartału 2025 roku widać, że są one niższe o 17,50 %. Należy zauważyć, że w planowanym przewidywaniu na rok 2025, dochody w działach, które miały największy udział w strukturze budżetu, razem miały wartość 42.949.551,76 zł i stanowiły 93,51 %, ogólnie planowanych dochodów. W roku 2026 struktura działów się zmieniła, co spowodowane jest wzrostem dochodów własnych, szczególnie dotyczących to działu 900.

Należy również mieć na uwadze, że w trakcie roku budżetowego następują duże zmiany, o czym świadczą poprzednie budżety i ich wielkość planowane, które na koniec roku zawsze były znacznie wyższe niż wielkości planowane na etapie projektu. Do budżetu w 2025 roku, trafiały między innymi środki pozyskane przez gminę na projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych, dotacje na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym w produkcji rolnej, dotacje na drogi dojazdowe do pól, dotacje na inwestycje, dotacje na pomoc dla uczniów i wiele innych. Na zmianę wielkości budżetu mają wpływ w/w dochody, które w trakcie roku zwiększają budżet, a także zmiany przypisów, windykacja należności, odsetki od lokat i inne.

Grupa znaczących dochodów, dla których Rada Gminy może określić stawki, jakie mają obowiązywać na terenie gminy w roku budżetowym to podatki i opłaty lokalne, a także podatek rolny i leśny. Stawki przyjęte do projektu budżetu na 2026 r. są niższe lub równe stawkom maksymalnych i zaplanowane zostały w wysokości o minimum 3,50 do 4,50 % wyższej od stawek obowiązujących w gminie w 2025 roku. Szacując dochody gminy z podatku rolnego, leśnego oraz podatków i opłat lokalnych należy koniecznie pamiętać, że o poziomie dochodów z tych podatków decydują nie tylko maksymalne stawki, ale i inne czynniki, które to w szczególności warto przy szacowaniu dochodów uwzględnić to:

- 1) stosowana przez gminę polityka podatkowa, wyrażającą się wyborem poziomu opodatkowania oraz zakresem stosowania ulg i zwolnień podatkowych,
- 2) zmiany podstawy opodatkowania,
- 3) efektywność poboru podatków, wyrażającą się stosunkiem podatków pobranych do podatków należnych.

Od 1 stycznia 2024 r. indywidualni rolnicy oraz rolnicze spółdzielnie produkcyjne mogą przekazać 1,50 % podatku rolnego na konto związku zawodowego rolników indywidualnych, związku rewizyjnego zrzeszającego rolnicze spółdzielnie produkcyjne lub Krajowego Związku Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych. Gmina w związku z tym może wnioskować do wojewody o rekompensatę utraconych dochodów. Wniosek o przekazanie podatku na rzecz związku zawodowego rolników 1,50 % należnego podatku rolnego, rolnik składa w terminie od 1 marca do 15 listopada roku podatkowego, wskazując numer wpisu podmiotu uprawnionego w Krajowym Rejestrze Sądowym. Minister rolnictwa i rozwoju wsi poinformował, że w 2025 r. lista podmiotów uprawnionych do otrzymania 1,50% podatku rolnego zawiera dwa podmioty. W związku z faktem, że rolnicy mają możliwość składania wniosków do gminy do dnia 15.11.2025r. stwierdza się, że na dzień przedstawienia przewidywaniem budżetu na rok 2026, do Gminy Perzów nie wpłynął żaden wniosek w związku z powyższym, przy opracowywaniu projektu budżetu na rok 2026, gmina nie planuje uszczuplenia dochodów z tego tytułu ani rekompensat z tytułu utraconych dochodów za 2025 rok.

## **WYDATKI**

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do sektora finansów publicznych na terenie gminy zalicza się między innymi:

- jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- jednostki budżetowe,
- samorządowe zakłady budżetowe,
- samorządowe instytucje kultury,

-inne samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

W związku z tym środki publiczne mogą być przeznaczone zgodnie z art. 6 w/w ustawy na:

1) wydatki publiczne,

2) rozchody publiczne, w tym na rozchody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

Praktycznie podstawowy podział wydatków przedstawia się następująco:

1. Wydatki bieżące, zapewniają prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych gminy i innych jednostek komunalnych. Zalicza się do nich:

- wydatki na utrzymanie jednostek,
- wynagrodzenia i pochodne od nich,
- rzeczowe, tj.: zakupy materiałów i usług i różne opłaty eksploatacyjne,
- inne opłaty obowiązkowe np.: na Związek Gmin itp.,
- dotacje dla jednostek gospodarki pozabudżetowej,
- dotacje dla innych podmiotów,

- wydatki na zadania zlecone, wydatki wynikające z innych ustaw oraz wydatki na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej.

2. Wydatki majątkowe to wydatki przeznaczone na finansowanie inwestycji, zwiększanie udziałów w spółkach gminnych. Do wydatków inwestycyjnych zaliczamy wydatki na zakupy środków trwałych oraz na roboty budowlano - montażowe, a także wszelką dokumentację.

Z treści art. 236 uofp. wynika że:

1. W planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2. Przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

3. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;

2) dotacje na zadania bieżące;

3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;

6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

4. W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

5. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić większą szczegółowość planu wydatków.

Jeżeli planowane wydatki budżetu przewyższą planowane dochody to wystąpi deficyt budżetu i należy wskazać źródła jego pokrycia. Deficyt budżetu zgodnie z art. 217, ust. 2 ustawy o finansach publicznych może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 8) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Natomiast, jeżeli planowane wydatki są niższe od planowanych dochodów, to powstaje nadwyżka budżetu i określa się jej przeznaczenie.

### Objaśnienia do planu wydatków na 2026 rok

Planowane wydatki na 2026 rok w uchwale budżetowej zaplanowano w szczególności do paragrafu. W poniższym zestawieniu przedstawiono planowane wydatki na 2026 rok w odniesieniu do przewidywanego wykonania wydatków, określonych w planie wydatków na rok 2025 według stanu na 30.09.2025 r. Na planowane wydatki w 2026 roku, będą się składać następujące pozycje:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan za 09/2025	Plan na rok 2026	%	Objaśnienia do planowanych wartości
010			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>6 208 715,23</b>	<b>1 810 330,00</b>	<b>29,16%</b>	
	01008		Melioracje wodne	8 000,00	8 000,00	100,00%	
		2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	8 000,00	8 000,00	100,00%	Zaplanowano dotację dla Spółek Wodnych zgodnie z zapotrzebowaniem.
	01030		Izby rolnicze	11 670,00	12 330,00	105,66%	
		2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	11 670,00	12 330,00	105,66%	Wpłaty 2% uzyskanego podatku rolnego na Izby Rolnicze, zaplanowano według przyjętego planu dochodów dla podatku rolnego na rok 2025.

01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	4 633 824,74	30 000,00	0,65%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	170 739,98	0,00	0,00%	Nie planuje się wydatków na zadania inwestycyjne w tym rozdziale.
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00	30 000,00	100,00%	Zaplanowano wykup sieci wodociągowych od właścicieli działek.
	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	4 433 084,76	0,00	0,00%	Nie planuje się w tym rozdziale wydatków na zadania inwestycyjne finansowanie z RPPL PIS.
01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	694 956,50	1 760 000,00	253,25%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	694 956,50	1 760 000,00	253,25%	Zaplanowano zadania inwestycyjne zgodnie z załącznikiem inwestycyjnym.
01095		Pozostała działalność	860 263,99	0,00	0,00%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 300,00	0,00	0,00%	Wydatki na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego rolnikom, zostaną zaplanowane w trakcie roku zgodnie z zapotrzebowaniem i decyzją Wojewody. Nie planuje się wydatków inwestycyjnych w tym rozdziale. Wydatki te zostaną zaplanowane po zaakceptowaniu wniosków, które Gmina przedłoży do Urzędu Marszałkowskiego do konkursu "Pięknieje wielkopolska wieś".
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 066,59	0,00	0,00%	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	154,35	0,00	0,00%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 837,18	0,00	0,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	0,00	0,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	467 905,87	0,00	0,00%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	383 000,00	0,00	0,00%	
400		<b>Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>1 035 400,00</b>	<b>883 000,00</b>	<b>85,28%</b>	
	40002	Dostarczanie wody	1 025 400,00	873 000,00	85,14%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	120 000,00	60 000,00	50,00%	Wydatki bieżące na utrzymanie i eksploatację urządzeń wodociągowych i stacji uzdatniania wody planowane są w wysokości o 14 % niższej niż plany na III kw roku 2025, mając na względzie wykonanie tegoż kwartału oraz zapotrzebowanie złożone przez kierownika referatu.
	4260	Zakup energii	285 000,00	250 000,00	87,72%	
	4270	Zakup usług remontowych	50 000,00	50 000,00	100,00%	
	4300	Zakup usług pozostałych	199 500,00	150 000,00	75,19%	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 200,00	1 500,00	125,00%	
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	12 000,00	15 000,00	125,00%	
	4430	Różne opłaty i składki	20 000,00	30 000,00	150,00%	
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	6 000,00	6 000,00	100,00%	
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	195 000,00	195 000,00	100,00%	
	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	1 200,00	0,00	0,00%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	500,00	100,00%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	135 000,00	115 000,00	85,19%	
40003		Dostarczanie energii elektrycznej	10 000,00	10 000,00	100,00%	

		4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	10 000,00	<b>100,00%</b>	Zakup usług w tym rozdziale zaplanowano zgodnie z zapotrzebowaniem.
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>2 539 547,06</b>	<b>902 000,00</b>	<b>35,52%</b>	
	60004		Lokalny transport zbiorowy	63 488,00	66 000,00	<b>103,96%</b>	
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansowa udzielaną między jst. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	16 020,80	18 000,00	<b>112,35%</b>	Zaplanowano dotację dla Powiatu Kępińskiego na finansowanie zadania organizacja publicznego powiatowego transportu zbiorowego, oraz zaplanowano wydatki na usługi transportowe, w związku ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie trasy Turkowoy-Słupia p/Bralinem-Syców. Stosowna uchwała o pomocy zostanie podjęta na początku roku 2026.
		4300	Zakup usług pozostałych	47 467,20	48 000,00	<b>101,12%</b>	
	60014		Drogi publiczne powiatowe	0,00	265 000,00	<b>#DZIEL/0!</b>	
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansowa udzielaną między jst. Na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	0,00	265 000,00	<b>#DZIEL/0!</b>	Na etapie projektowania budżetu planuje się pomoc finansową dla Powiatu Kępińskiego na budowę chodnika w Trębaczowie. Stosowna uchwała o pomocy zostanie podjęta na początku roku 2026.
	60016		Drogi publiczne gminne	1 921 059,06	556 000,00	<b>28,94%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	73 054,08	70 000,00	<b>95,82%</b>	Wydatki bieżące na utrzymanie dróg oraz infrastrukturę przydrożną planuje się na poziomie roku 2025. Natomiast wydatki inwestycyjne są zaplanowane zgodnie z załącznikiem inwestycyjnym.
		4270	Zakup usług remontowych	340 000,00	300 000,00	<b>88,24%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	255 924,12	120 000,00	<b>46,89%</b>	
		4430	Różne opłaty i składki	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>	
		4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	500,00	500,00	<b>100,00%</b>	
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	1 000,00	500,00	<b>50,00%</b>	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 235 580,86	50 000,00	<b>4,05%</b>	
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00	10 000,00	<b>100,00%</b>	
	60017		Drogi wewnętrzne	345 000,00	15 000,00	<b>4,35%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	5 000,00	<b>#DZIEL/0!</b>	Zaplanowano w tym rozdziale wydatki bieżące na utrzymanie dróg wewnętrznych na terenie gminy.
		4300	Zakup usług pozostałych	0,00	10 000,00	<b>#DZIEL/0!</b>	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	345 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się wydatków na zadania inwestycyjne związane z drogami wewnętrznymi na terenie gminy.
	60020		Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	210 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	210 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się wydatków na zadania inwestycyjne związane z przystankami komunikacyjnymi na terenie gminy.
<b>700</b>			<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 579 070,50</b>	<b>420 120,50</b>	<b>26,61%</b>	
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 450 370,50	331 420,50	<b>22,85%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 000,00	8 000,00	<b>44,44%</b>	Zaplanowano wydatki bieżące w wysokości niższej niż w roku 2025, mając na względzie potrzeby zgłoszone przez pracowników merytorycznych.
		4260	Zakup energii	13 000,00	8 000,00	<b>61,54%</b>	
		4270	Zakup usług remontowych	8 000,00	20 000,00	<b>250,00%</b>	

	4300	Zakup usług pozostałych	62 000,00	15 000,00	24,19%	
	4430	Różne opłaty i składki	1 000,00	500,00	50,00%	
	4480	Podatek od nieruchomości	1 200,00	1 300,00	108,33%	
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	100,00	50,00	50,00%	
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1 000,00	500,00	50,00%	
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	26 070,50	26 070,50	100,00%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5 000,00	2 000,00	40,00%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	0,00	0,00%	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków na zadania inwestycyjne w tym rozdziale.
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 300 000,00	250 000,00	19,23%	Zaplanowano wydatki na wykup budynku w Turkowcy.
70007		Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminnym	128 700,00	88 700,00	68,92%	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	2 000,00	100,00%	
	4260	Zakup energii	1 500,00	1 500,00	100,00%	
	4270	Zakup usług remontowych	92 500,00	50 000,00	54,05%	
	4300	Zakup usług pozostałych	17 500,00	20 000,00	114,29%	Zaplanowano wydatki bieżące w wysokości niższej niż w roku 2025, mają na względzie potrzeby zgłoszone przez pracowników merytorycznych.
	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	15 000,00	15 000,00	100,00%	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	200,00	100,00%	
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>265 000,00</b>	<b>355 000,00</b>	<b>133,96%</b>	
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	260 000,00	350 000,00	134,62%	
	4300	Zakup usług pozostałych	260 000,00	350 000,00	134,62%	Zaplanowano wydatki na opracowanie decyzji lokalizacyjnych oraz prace nad planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego.
	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5 000,00	5 000,00	100,00%	
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 000,00	5 000,00	100,00%	Zaplanowano wydatki na wykonanie ekspertyz i analiz w ramach rozdziału.
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>6 625 395,80</b>	<b>9 642 256,00</b>	<b>145,53%</b>	
	75011	Urzędy wojewódzkie	64 587,00	129 755,00	200,90%	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	64 587,00	69 755,00	108,00%	Wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w tym na USC i zadania dotyczące spraw obywatelskich.
	4300	Zakup usług pozostałych	0,00	60 000,00	#DZIEL/0!	W tej pozycji zaplanowano wydatki na konserwację i archiwizację dokumentów z zakresu spraw obywatelskich.

75022		Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	256 100,00	274 000,00	<b>106,99%</b>	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	221 600,00	240 000,00	<b>108,30%</b>	Zaplanowano wydatki na obsługę Rady Gminy o 7% wyższe niż w roku 2025, mając na względzie wykonanie za III kw 2025r.
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4220	Zakup środków żywności	2 500,00	2 000,00	<b>80,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00	30 000,00	<b>100,00%</b>	
75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4 568 896,42	5 055 751,00	<b>110,66%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 000,00	10 000,00	<b>100,00%</b>	W związku z wejściem w życie od roku 2022 Systemu Monitorowania Usług, wydatki dotyczące wynagrodzeń, zaplanowano w całości w rozdziale podmiotowym 75023. W rozdziale tym zaplanowano również wszystkie wydatki dotyczące utrzymania stanowiska pracy. Natomiast wydatki, które nie dotyczą utrzymania stanowisk pracy, a są niezbędne dla funkcjonowania urzędu zaplanowano w rozdziale 75095.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 093 762,42	3 445 000,00	<b>111,35%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	253 000,00	280 000,00	<b>110,67%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	576 700,00	630 000,00	<b>109,24%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	82 000,00	91 000,00	<b>110,98%</b>	
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	72 700,00	80 000,00	<b>110,04%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	44 000,00	80 000,00	<b>181,82%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50 000,00	50 000,00	<b>100,00%</b>	
	4220	Zakup środków żywności	500,00	500,00	<b>100,00%</b>	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	5 000,00	3 000,00	<b>60,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	150 000,00	150 000,00	<b>100,00%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12 000,00	13 000,00	<b>108,33%</b>	
	4410	Podróże służbowe krajowe	25 000,00	25 000,00	<b>100,00%</b>	
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	91 234,00	92 251,00	<b>101,11%</b>	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	50 000,00	50 000,00	<b>100,00%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	51 000,00	54 000,00	<b>105,88%</b>	
75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	171 250,00	113 500,00	<b>66,28%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Wydatki związane z promocją gminy i wykonywaniem zadań ustawowych promujących gminę zaplanowano w wysokości niższej niż w roku 2025, mając na względzie potrzeby zgłoszone przez pracowników merytorycznych.
	4120	Składki na Fundusz Pracy	250,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4190	Nagrody konkursowe	2 000,00	1 000,00	<b>50,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	40 000,00	30 000,00	<b>75,00%</b>	
	4220	Zakup żywności	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	120 000,00	80 000,00	<b>66,67%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	1 000,00	500,00	<b>50,00%</b>	
75085		Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	553 920,00	614 600,00	<b>110,95%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 000,00	3 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na Centrum Usług Wspólnych obsługujących jednostki gminnej zaplanowano

	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	347 700,00	391 400,00	<b>112,57%</b>	na poziomie wyższym o 11% w stosunku do planu na III kw 2025r.
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 491,00	29 120,00	<b>114,24%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	67 628,00	75 940,00	<b>112,29%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	9 240,00	10 380,00	<b>112,34%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	3 000,00	<b>100,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16 000,00	16 000,00	<b>100,00%</b>	
	4260	Zakup energii	6 000,00	6 000,00	<b>100,00%</b>	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 800,00	1 800,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	47 130,00	50 130,00	<b>106,37%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00	1 650,00	<b>110,00%</b>	
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 170,00	8 170,00	<b>100,00%</b>	
	4480	Podatek od nieruchomości	650,00	700,00	<b>107,69%</b>	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	5 611,00	6 310,00	<b>112,46%</b>	
75095		Pozostała działalność	1 010 642,38	3 454 650,00	<b>341,83%</b>	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	80 000,00	80 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na pobór podatków i opłat oraz ryczałty i inkaso dla softyśów zaplanowano na poziomie roku 2025. W związku z wprowadzeniem od roku 2022 SMU, wydatki na usługi związane z funkcjonowaniem urzędu gminy i wykonywaniem zadań wynikających z przepisów ustawowych zaplanowano w rozdziale 75095. Nie planuje się wydatków finansowanych z FPU. Zaplanowano w tym rozdziale wydatki majątkowe na budowę nowego urzędu.
	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	40 000,00	40 000,00	<b>100,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	25 000,00	20 000,00	<b>80,00%</b>	
	4260	Zakup energii	30 000,00	25 000,00	<b>83,33%</b>	
	4270	Zakup usług remontowych	16 000,00	26 000,00	<b>162,50%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	200 000,00	180 000,00	<b>90,00%</b>	
	4307	Zakup usług pozostałych	41 600,66	0,00	<b>0,00%</b>	
	4309	Zakup usług pozostałych	7 923,34	0,00	<b>0,00%</b>	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	518,38	0,00	<b>0,00%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00	50,00	<b>50,00%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	65 000,00	70 000,00	<b>107,69%</b>	
	4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	200,00	300,00	<b>150,00%</b>	
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	300,00	300,00	<b>100,00%</b>	
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	90 000,00	10 000,00	<b>11,11%</b>	
	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	260 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 000,00	3 000,00	<b>75,00%</b>	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	150 000,00	3 000 000,00	<b>2000,00%</b>	

<b>751</b>		<b>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>54 572,00</b>	<b>779,00</b>	<b>1,43%</b>	
	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	780,00	779,00	<b>99,87%</b>	
		4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	111,00	110,00	<b>99,10%</b>	Zaplanowano dotację na aktualizację spisu wyborców zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem.
		4120 Składki na Fundusz Pracy	16,00	16,00	<b>100,00%</b>	
		4170 Wynagrodzenia bezosobowe	653,00	653,00	<b>100,00%</b>	
	75107	Wybory Prezydenta RP	53 792,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	34 625,00	0,00	<b>0,00%</b>	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków bieżących na organizację wyborów.
		4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 725,33	0,00	<b>0,00%</b>	
		4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	188,43	0,00	<b>0,00%</b>	
		4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 691,95	0,00	<b>0,00%</b>	
		4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 593,72	0,00	<b>0,00%</b>	
		4300 Zakup usług pozostałych	1 243,07	0,00	<b>0,00%</b>	
		4410 Podróże służbowe krajowe	724,50	0,00	<b>0,00%</b>	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2 155 259,60</b>	<b>717 600,00</b>	<b>33,30%</b>	
	75412	Ochotnicze straże pożarne	13 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		2300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	13 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków na wpłaty na państwowy fundusz celowy w tym rozdziale.
	75412	Ochotnicze straże pożarne	2 126 659,60	630 000,00	<b>29,62%</b>	
		2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	19 000,00	16 000,00	<b>84,21%</b>	Zaplanowano wydatki bieżące na ochronę przeciwpożarową, która zgodnie z porozumieniami jest realizowana przez jednostki OSP z terenu gminy, na poziomie nieznacznie niższym niż planowane wykonanie roku 2025. Natomiast wydatki inwestycyjne są zaplanowane zgodnie z potrzebami oraz WPF.
		3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	86 000,00	80 000,00	<b>93,02%</b>	
		4190 Nagrody konkursowe	4 500,00	5 000,00	<b>111,11%</b>	
		4210 Zakup materiałów i wyposażenia	315 000,00	280 000,00	<b>88,89%</b>	
		4260 Zakup energii	68 000,00	40 000,00	<b>58,82%</b>	
		4270 Zakup usług remontowych	40 000,00	35 000,00	<b>87,50%</b>	
		4280 Zakup usług zdrowotnych	10 000,00	18 000,00	<b>180,00%</b>	
		4300 Zakup usług pozostałych	47 559,60	65 000,00	<b>136,67%</b>	
		4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 500,00	3 500,00	<b>100,00%</b>	
		4430 Różne opłaty i składki	23 000,00	15 000,00	<b>65,22%</b>	
		4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 000,00	500,00	<b>25,00%</b>	
		6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	940 000,00	72 000,00	<b>7,66%</b>	

	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	540 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	28 100,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	75421	Zarządzanie kryzysowe	12 600,00	15 600,00	<b>123,81%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 000,00	15 000,00	<b>125,00%</b>	Zaplanowano wydatki na zarządzanie kryzysowe.
	4300	Zakup usług pozostałych	500,00	500,00	<b>100,00%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	100,00	100,00	<b>100,00%</b>	
	75495	Pozostała działalność	3 000,00	72 000,00	<b>2400,00%</b>	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Nie zaplanowano wydatków na rekompensaty za utracone zarobki w związku z kwalifikacją bądź szkoleniami dla żołnierzy zasadniczej służby wojskowej.
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	72 000,00	<b>#DZIEL/0!</b>	Na etapie projektowania budżetu zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne związane z Budową centrum Reagowania Kryzysowego Perzowie, które to będą planowane w miarę możliwości w roku budżetowym w wyższej wysokości.
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>381 227,85</b>	<b>281 227,85</b>	<b>73,77%</b>	
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	350 000,00	250 000,00	<b>71,43%</b>	
	8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	350 000,00	250 000,00	<b>71,43%</b>	Wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań na zadania inwestycyjne zaplanowano w kwocie odpowiadającej zaciągniętym zobowiązaniom.
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst.	31 227,85	31 227,85	<b>100,00%</b>	
	8030	Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń	31 227,85	31 227,85	<b>100,00%</b>	Planowane wydatki na ewentualne spłaty poręczenia pożyczki dla ZZO Olszowa.
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>255 000,00</b>	<b>255 000,00</b>	<b>100,00%</b>	
	75814	Różne rozliczenia finansowe	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>	Zaplanowano wydatki na ekwiwalenty dla żołnierzy powołanych na ćwiczenia.
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	250 000,00	250 000,00	<b>100,00%</b>	
	4810	Rezerwy	250 000,00	250 000,00	<b>100,00%</b>	Zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie : 170.000,00 zł, oraz rezerwę na działania kryzysowe w kwocie: 80.000,00 zł, zgodnie z założeniami ustawowymi.
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>18 749 016,94</b>	<b>13 024 884,00</b>	<b>69,47%</b>	
	80101	Szkoły podstawowe	13 124 370,00	7 203 984,00	<b>54,89%</b>	

3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	235 074,00	235 390,00	<b>100,13%</b>	Wydatki bieżące na utrzymanie szkół podstawowych zaplanowano na poziomie wyższym o 5,22 % od planu na rok 2025. Wpływ na wzrost wydatków mają przede wszystkim zaplanowane wzrosty wynagrodzeń dla pracowników obsługi oraz dla nauczycieli.
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 131 225,00	1 000 776,00	<b>88,47%</b>	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	77 367,00	76 081,00	<b>98,34%</b>	
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	814 261,00	826 921,00	<b>101,55%</b>	
4120	Składki na Fundusz Pracy	115 811,00	117 856,00	<b>101,77%</b>	
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	28 100,00	19 200,00	<b>68,33%</b>	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	25 000,00	60 000,00	<b>240,00%</b>	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	137 000,00	190 000,00	<b>138,69%</b>	
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 500,00	4 500,00	<b>100,00%</b>	
4260	Zakup energii	280 000,00	290 000,00	<b>103,57%</b>	
4270	Zakup usług remontowych	15 000,00	10 000,00	<b>66,67%</b>	
4280	Zakup usług zdrowotnych	11 100,00	8 000,00	<b>72,07%</b>	
4300	Zakup usług pozostałych	213 000,00	260 000,00	<b>122,07%</b>	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 000,00	7 000,00	<b>100,00%</b>	
4410	Podróże służbowe krajowe	2 800,00	3 500,00	<b>125,00%</b>	
4420	Podróże służbowe zagraniczne	700,00	0,00	<b>0,00%</b>	
4430	Różne opłaty i składki	17 600,00	19 000,00	<b>107,95%</b>	
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	259 326,00	251 419,00	<b>96,95%</b>	
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10 000,00	10 000,00	<b>100,00%</b>	
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	31 687,00	72 689,00	<b>229,40%</b>	
4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	3 195 439,00	3 470 190,00	<b>108,60%</b>	
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	234 380,00	271 462,00	<b>115,82%</b>	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 278 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków na zadania inwestycyjne w tym rozdziale.
6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 000 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
80104	Przedszkola	2 535 422,00	2 710 336,00	<b>106,90%</b>	
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	78 690,00	89 537,00	<b>113,78%</b>	Wydatki bieżące na gminne przedszkola samorządowe zaplanowano na poziomie wyższym o 6,90 % w stosunku do planu na rok 2025.
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	477 738,00	478 886,00	<b>100,24%</b>	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29 173,00	39 593,00	<b>135,72%</b>	
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	286 891,00	310 543,00	<b>108,24%</b>	
4120	Składki na Fundusz Pracy	41 002,00	44 260,00	<b>107,95%</b>	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00	4 000,00	<b>100,00%</b>	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80 000,00	80 000,00	<b>100,00%</b>	
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4 500,00	4 500,00	<b>100,00%</b>	

	4260	Zakup energii	175 000,00	205 000,00	<b>117,14%</b>	
	4270	Zakup usług remontowych	6 000,00	6 000,00	<b>100,00%</b>	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	5 800,00	5 000,00	<b>86,21%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	69 000,00	75 000,00	<b>108,70%</b>	
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	25 000,00	25 000,00	<b>100,00%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>	
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 200,00	1 200,00	<b>100,00%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	1 500,00	1 500,00	<b>100,00%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	82 933,00	87 236,00	<b>105,19%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	12 653,00	27 097,00	<b>214,15%</b>	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	1 061 804,00	1 127 619,00	<b>106,20%</b>	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	87 538,00	93 365,00	<b>106,66%</b>	
80107		Świetlice szkolne	230 155,00	238 347,00	<b>103,56%</b>	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	10 234,00	12 273,00	<b>119,92%</b>	W rozdziale 80107 Świetlice szkolne zaplanowano wydatki dotyczące utrzymania świetlic na poziomie wyższym o 3,56 % w stosunku do planu na rok 2025.
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	32 477,00	33 660,00	<b>103,64%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 639,00	4 798,00	<b>103,43%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 841,00	2 937,00	<b>103,38%</b>	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	166 902,00	170 533,00	<b>102,18%</b>	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	13 062,00	14 146,00	<b>108,30%</b>	
80113		Dowóz uczniów do szkół	429 500,00	456 500,00	<b>106,29%</b>	
	2310	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	17 000,00	16 000,00	<b>94,12%</b>	Wydatki na dowóz uczniów do szkół zaplanowano zgodnie z podpisanymi umowami, które zostały ujęte w WPF.
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	80 000,00	105 000,00	<b>131,25%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 500,00	2 500,00	<b>166,67%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8 000,00	10 000,00	<b>125,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	323 000,00	323 000,00	<b>100,00%</b>	
80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	36 256,00	38 624,00	<b>106,53%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	36 256,00	38 624,00	<b>106,53%</b>	Wydatki na dokształcanie nauczycieli zaplanowano zgodnie z art. 70a KN w wysokości 0,80% planowanej kwoty na wynagrodzenia przeznaczone dla nauczycieli.
80148		Stołówki szkolne i przedszkolne	1 184 988,00	1 218 511,00	<b>102,83%</b>	

	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5 500,00	7 300,00	<b>132,73%</b>	Wydatki na funkcjonowanie stołówek szkolnych i przedszkolnych przy ZS w Trębaczowie i Perzowie, zaplanowano na poziomie nieznacznie wyższym od planowanego wykonania roku 2025.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	598 901,00	583 195,00	<b>97,38%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39 114,00	44 449,00	<b>113,64%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	105 537,00	107 892,00	<b>102,23%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 085,00	15 377,00	<b>101,94%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	22 000,00	20 000,00	<b>90,91%</b>	
	4220	Zakup środków żywności	358 300,00	401 000,00	<b>111,92%</b>	
	4260	Zakup energii	2 000,00	1 500,00	<b>75,00%</b>	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	11 800,00	8 000,00	<b>67,80%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	18 383,00	18 383,00	<b>100,00%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 368,00	9 415,00	<b>147,85%</b>	
80149		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	298 906,00	283 239,00	<b>94,76%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	456,00	0,00	<b>0,00%</b>	Wydatki na realizację zadań z uczniami wymagającymi stosowania specjalnej nauki w przedszkolach, zaplanowano zgodnie z potrzebami złożonymi przez dyrektorów placówek.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	199 241,00	217 840,00	<b>109,33%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 309,00	14 897,00	<b>97,31%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	41 058,00	40 139,00	<b>97,76%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	5 872,00	5 721,00	<b>97,43%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	<b>#DZIEL/0!</b>	
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	0,00	<b>#DZIEL/0!</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 995,00	3 503,00	<b>116,96%</b>	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	30 150,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	3 825,00	1 139,00	<b>29,78%</b>	
80150		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych	649 967,00	804 582,00	<b>123,79%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 266,00	3 846,00	<b>117,76%</b>	Wydatki na realizację zadań z uczniami wymagającymi stosowania specjalnej nauki w szkołach podstawowych, zaplanowano zgodnie z potrzebami złożonymi przez dyrektorów placówek.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	426 397,00	558 920,00	<b>131,08%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19 142,00	34 965,00	<b>182,66%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	92 128,00	114 154,00	<b>123,91%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	13 179,00	16 270,00	<b>123,45%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	<b>#DZIEL/0!</b>	

	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	0,00	<b>#DZIEL/0!</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 069,00	9 961,00	<b>164,13%</b>	
	4790	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	81 904,00	59 587,00	<b>72,75%</b>	
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	7 882,00	6 879,00	<b>87,27%</b>	
80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34 348,44	0,00	<b>0,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	327,77	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się wydatków na podręczniki i ćwiczenia dla uczniów. Wydatki te zostaną zaplanowane po otrzymaniu stosownego zawiadomienia od Wojewody w ciągu roku.
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	32 779,79	0,00	<b>0,00%</b>	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	12,27	0,00	<b>0,00%</b>	
	4860	Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy	1 228,61	0,00	<b>0,00%</b>	
80195		Pozostała działalność	225 104,50	70 761,00	<b>31,43%</b>	
	4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	108 625,50	0,00	<b>0,00%</b>	Zaplanowano wydatki na ZFŚS emerytowanych nauczycieli. Na etapie projektowania budżetu nie zaplanowano środków na wynagrodzenia dla nauczycieli prowadzących dodatkowe zajęcia dla obywateli Ukrainy.
	4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	7 100,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	73 044,00	70 761,00	<b>96,87%</b>	
	4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	30 104,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	6 231,00	0,00	<b>0,00%</b>	
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>167 473,50</b>	<b>139 000,00</b>	<b>83,00%</b>	
	85153	Zwalczanie narkomanii	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na przeciwdziałanie narkomanii.
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	165 473,50	137 000,00	<b>82,79%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 000,00	4 000,00	<b>80,00%</b>	Wydatki na przeciwdziałanie narkomanii oraz alkoholizmowi zaplanowano zgodnie z planowanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu. Niższy plan wynika z faktu, że w roku 2025 uwzględniono środki niewykorzystane w roku 2024. Dodatkowo w rozdziale 85154 zaplanowano 35.000,00 zł które zostały przeznaczone z dochodów osiąganych w rozdziale dochodowym 75618 0270.
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	70 000,00	40 000,00	<b>57,14%</b>	
	4190	Nagrody konkursowe	6 000,00	1 000,00	<b>16,67%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	20 000,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	61 473,50	70 000,00	<b>113,87%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	800,00	800,00	<b>100,00%</b>	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 200,00	200,00	<b>16,67%</b>	
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>2 076 657,47</b>	<b>2 162 061,00</b>	<b>104,11%</b>	
	85202	Domy pomocy społecznej	580 859,02	608 000,00	<b>104,67%</b>	

	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	580 859,02	608 000,00	<b>104,67%</b>	Wydatki związane z utrzymaniem podopiecznych w Domach Pomocy Społecznej, zaplanowano wydatki wyższej niż w roku 2025 ze względu na wyższe zapotrzebowanie.
85203		Ośrodki wsparcia	431 506,44	427 600,00	<b>99,09%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	Zaplanowano wydatki związane z obsługą podopiecznych w Dziennym Domu Seniora w Domasławie na poziomie planów roku 2025.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	208 299,96	193 800,00	<b>93,04%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 375,00	13 510,00	<b>130,22%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	40 720,44	38 620,00	<b>94,84%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	5 566,04	5 280,00	<b>94,86%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7 980,00	8 075,00	<b>101,19%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	23 220,00	24 300,00	<b>104,65%</b>	
	4260	Zakup energii	10 000,00	11 000,00	<b>110,00%</b>	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	105 350,00	112 060,00	<b>106,37%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	500,00	<b>100,00%</b>	
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	700,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	3 000,00	3 000,00	<b>100,00%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 346,00	6 346,00	<b>100,00%</b>	
	4480	Podatek od nieruchomości	2 291,00	3 000,00	<b>130,95%</b>	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 158,00	3 109,00	<b>144,07%</b>	
85205		Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	8 000,00	8 000,00	<b>100,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 700,00	6 700,00	<b>248,15%</b>	Wydatki na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano na poziomie planowanego wykonania w roku 2025 ze względu na otrzymaną na ten cel dotacją celową.
	4220	Zakup środków żywności	200,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	2 450,00	450,00	<b>18,37%</b>	
	4410	Podróże służbowe krajowe	150,00	150,00	<b>100,00%</b>	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 500,00	700,00	<b>28,00%</b>	
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.	5 168,00	7 002,00	<b>135,49%</b>	
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	5 168,00	7 002,00	<b>135,49%</b>	Wydatki na składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74 942,00	74 942,00	<b>100,00%</b>	

	3110	Świadczenia społeczne	74 942,00	74 942,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze zaplanowano na poziomie planowanego wykonania w roku 2025.
85215		Dodatki mieszkaniowe	23 367,00	15 000,00	<b>64,19%</b>	
	3110	Świadczenia społeczne	23 367,00	15 000,00	<b>64,19%</b>	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych zaplanowano zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami.
85216		Zasiłki stałe	83 208,98	102 684,00	<b>123,40%</b>	
	2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4 140,98	0,00	<b>0,00%</b>	Wydatki na zasiłki stałe zaplanowano na poziomie o 23 % wyższym od planowanego wykonania w roku 2025, co wynika ze zgłaszanych potrzeb.
	3110	Świadczenia społeczne	79 068,00	102 684,00	<b>129,87%</b>	
85219		Ośrodki pomocy społecznej	767 949,40	802 802,00	<b>104,54%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	900,00	900,00	<b>100,00%</b>	Wydatki związane z funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zaplanowano o 4,54 % wyższym od planowanego wykonania w roku 2025, zgodnie ze złożonym planem przez kierownika GOPS.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	504 343,00	542 630,00	<b>107,59%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	37 230,00	38 800,00	<b>104,22%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	97 104,40	95 770,00	<b>98,63%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 975,00	12 950,00	<b>99,81%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 000,00	21 630,00	<b>103,00%</b>	
	4260	Zakup energii	10 000,00	10 300,00	<b>103,00%</b>	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 400,00	300,00	<b>8,82%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	48 130,00	45 700,00	<b>94,95%</b>	
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 160,00	2 160,00	<b>100,00%</b>	
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 400,00	3 686,00	<b>108,41%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	3 165,00	3 165,00	<b>100,00%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 802,00	11 802,00	<b>100,00%</b>	
	4480	Podatek od nieruchomości	456,00	500,00	<b>109,65%</b>	
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jst.	10,00	10,00	<b>100,00%</b>	
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 550,00	4 670,00	<b>102,64%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7 324,00	7 829,00	<b>106,90%</b>	
85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	62 057,00	87 005,00	<b>140,20%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 513,00	5 740,00	<b>104,12%</b>	Wydatki na usługi opiekuńcze zaplanowano zgodnie z potrzebami osób którym przysługują te świadczenia.
	4120	Składki na Fundusz Pracy	754,00	785,00	<b>104,11%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	28 129,00	32 000,00	<b>113,76%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	27 200,00	48 000,00	<b>176,47%</b>	

	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	461,00	480,00	<b>104,12%</b>	
85230		Pomoc w zakresie żywienia	18 014,34	12 000,00	<b>66,61%</b>	
	3110	Świadczenia społeczne	18 014,34	12 000,00	<b>66,61%</b>	Wydatki związane zżywianiem uczniów w szkołach zaplanowano zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami na te świadczenia.
85295		Pozostała działalność	21 585,29	17 026,00	<b>78,88%</b>	
	3110	Świadczenia społeczne	3 220,00	4 000,00	<b>124,22%</b>	W roku 2026 w tym rozdziale zaplanowano wydatki na prace społecznie użyteczne oraz na zadania zlecone dotyczące płatności za systemy dziedziczne używane przez ośrodek.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	748,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	134,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	19,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 169,14	0,00	<b>0,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	8 295,15	13 026,00	<b>157,03%</b>	
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>24 000,00</b>	<b>21 000,00</b>	<b>87,50%</b>	
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	9 990,00	5 000,00	<b>50,05%</b>	
	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	9 990,00	5 000,00	<b>50,05%</b>	Zaplanowano stypendia socjalne dla uczniów o charakterze socjalnym wypłacane na podstawie ustawy o systemie oświaty.
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	14 010,00	16 000,00	<b>114,20%</b>	
	3240	Stypendia dla uczniów	14 010,00	16 000,00	<b>114,20%</b>	Zaplanowano stypendia motywacyjne dla uczniów wypłacane na podstawie ustawy o systemie oświaty.
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>2 695 786,05</b>	<b>1 961 584,00</b>	<b>72,76%</b>	
	85501	Świadczenie wychowawcze	9 941,09	4 525,00	<b>45,52%</b>	
	2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6 366,00	2 700,00	<b>42,41%</b>	Zaplanowano wydatki na zwrot dotacji oraz płatności zgodnie z danymi podanymi przez GOPS.
	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 575,09	1 825,00	<b>51,05%</b>	Zaplanowano wydatki na odsetki od zwrotu dotacji oraz płatności, zgodnie z danymi podanymi przez GOPS.
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 623 583,00	1 140 369,00	<b>70,24%</b>	
	2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 700,00	2 639,00	<b>155,24%</b>	Wydatki na wypłatę świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i związanych z tym kosztami obsługi i prowadzenia zadania zleconego, zaplanowano zgodnie z zawiadomieniem Wojewody.
	3110	Świadczenia społeczne	1 284 362,00	852 256,00	<b>66,36%</b>	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	113 542,00	107 000,00	<b>94,24%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 000,00	9 100,00	<b>113,75%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	207 494,00	160 817,00	<b>77,50%</b>	

	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 978,00	2 845,00	<b>95,53%</b>	
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 724,00	2 724,00	<b>100,00%</b>	
	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 148,00	1 246,00	<b>108,54%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 635,00	1 742,00	<b>106,54%</b>	
85503		Karta Dużej Rodziny	186,00	191,00	<b>102,69%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	186,00	191,00	<b>857,14%</b>	Zaplanowano wydatki na zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny, zgodnie z zawiadomieniem Wojewody.
85504		Wspieranie rodziny	30 471,00	30 471,00	<b>100,00%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 483,00	4 483,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na działania wynikające z ustawy o pieczy zastępczej wspierające rodziny. Na rok 2026 zaplanowano tylko środki własne.
	4120	Składki na Fundusz Pracy	613,00	613,00	<b>100,00%</b>	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	25 000,00	25 000,00	<b>100,00%</b>	
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	375,00	375,00	<b>100,00%</b>	
85508		Rodziny zastępcze	48 000,00	60 000,00	<b>125,00%</b>	
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	48 000,00	60 000,00	<b>125,00%</b>	Wydatki związane z organizowaniem rodzin zastępczych i ich wspieraniem.
85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	72 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	72 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się w roku 2026 w tym rozdziale wydatków na działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.
85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	20 785,00	15 328,00	<b>73,75%</b>	
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	20 785,00	15 328,00	<b>73,75%</b>	Wydatki na składki zdrowotne zgodnie z ustawą o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.
85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	890 819,96	710 700,00	<b>79,78%</b>	
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki związane z funkcjonowaniem Gminnego Żłobka w Perzowie na rok 2026 zaplanowano w wysokości 80 % planowanego wykonania w roku 2025. Jest to podyktowane przede wszystkim zmniejszeniem kosztów utrzymania ze względu na mniejszą liczbę dzieci w żłobku.
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	584 750,00	444 000,00	<b>75,93%</b>	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 273,00	40 500,00	<b>114,82%</b>	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	107 061,16	83 400,00	<b>77,90%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 258,80	11 880,00	<b>77,86%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 000,00	19 000,00	<b>100,00%</b>	

		4220	Zakup środków żywności	39 850,00	26 000,00	<b>65,24%</b>	
		4260	Zakup energii	37 000,00	37 000,00	<b>100,00%</b>	
		4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
		4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	1 000,00	<b>50,00%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	21 333,00	21 600,00	<b>101,25%</b>	
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
		4430	Różne opłaty i składki	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15 714,00	12 255,00	<b>77,99%</b>	
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	800,00	<b>100,00%</b>	
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 780,00	7 265,00	<b>107,15%</b>	
<b>900</b>	<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>4 578 037,47</b>	<b>3 191 075,00</b>	<b>69,70%</b>	
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 310 366,00	1 025 525,00	<b>78,26%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 000,00	70 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na utrzymanie urzędzeń gospodarki ściekowej zaplanowano na poziomie nieznacznie niższym niż zaplanowane wydatki w roku 2025, zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami. W związku z wejściem w życie od roku 2022 Systemu Monitorowania Usług, wydatki dotyczące wynagrodzeń, zaplanowano w całości w rozdziale podmiotowym 75023.
		4220	Zakup środków żywności	2 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		4260	Zakup energii	450 000,00	350 000,00	<b>77,78%</b>	
		4270	Zakup usług remontowych	50 000,00	50 000,00	<b>100,00%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	150 000,00	100 000,00	<b>66,67%</b>	
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 500,00	2 500,00	<b>100,00%</b>	
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	60 000,00	60 000,00	<b>100,00%</b>	
		4430	Różne opłaty i składki	17 000,00	15 000,00	<b>88,24%</b>	
		4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	73 025,00	73 025,00	<b>100,00%</b>	
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	250 000,00	250 000,00	<b>100,00%</b>	
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10 000,00	5 000,00	<b>50,00%</b>	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	62 841,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	98 000,00	50 000,00	<b>51,02%</b>	
	90002		Gospodarka odpadami	1 086 350,00	1 210 700,00	<b>111,45%</b>	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	44 000,00	48 000,00	<b>109,09%</b>	Wydatki na gospodarkę odpadami zaplanowano na poziomie wyższym o 11 % od planów na III kw roku 2025, ze względu na ciągły wzrost kosztów odbioru i utylizacji odpadów.
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	7 600,00	8 000,00	<b>105,26%</b>	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 100,00	1 100,00	<b>100,00%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	2 000,00	<b>200,00%</b>	
		4260	Zakup energii	1 500,00	1 000,00	<b>66,67%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	1 030 000,00	1 150 000,00	<b>111,65%</b>	

	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	250,00	200,00	<b>80,00%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	100,00	100,00	<b>100,00%</b>	
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	100,00	100,00	<b>100,00%</b>	
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	700,00	200,00	<b>28,57%</b>	
90003		Oczyszczanie miast i wsi	37 000,00	32 000,00	<b>86,49%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na utrzymanie porządku na terenie gminy zaplanowano na poziomie 87 % planów w roku 2025, zgodnie z zapotrzebowaniem.
	4300	Zakup usług pozostałych	35 000,00	30 000,00	<b>85,71%</b>	
90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	481 006,99	160 000,00	<b>33,26%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	28 500,00	50 000,00	<b>175,44%</b>	Zaplanowano wydatki na utrzymanie zieleni na poziomie 75 % planów na III kw roku 2025.
	4270	Zakup usług remontowych	0,00	10 000,00	<b>#DZIEL/0!</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	181 599,99	100 000,00	<b>55,07%</b>	
	4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	266 907,00	0,00	<b>0,00%</b>	Na etapie projektowania budżetu nie planuje się wydatków na zadania inwestycyjne w tym rozdziale.
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	138 000,00	80 000,00	<b>57,97%</b>	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 700,00	0,00	<b>0,00%</b>	Na etapie projektowania budżetu wydatki bieżące na ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu planuje się na poziomie 58 % planowanych wydatków na III kw 2025r.
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 800,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	600,00	0,00	<b>0,00%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 900,00	10 000,00	<b>204,08%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	10 000,00	<b>100,00%</b>	
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	96 000,00	60 000,00	<b>62,50%</b>	
90013		Schroniska dla zwierząt	135 000,00	134 000,00	<b>99,26%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	2 000,00	<b>200,00%</b>	Wydatki na schroniska dla zwierząt zaplanowano na poziomie planów dla roku 2025, zgodnie z przewidywanym zapotrzebowaniem.
	4220	Zakup środków żywności	2 000,00	2 000,00	<b>100,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	132 000,00	130 000,00	<b>98,48%</b>	
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	1 223 464,48	507 000,00	<b>41,44%</b>	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 000,00	7 000,00	<b>100,00%</b>	Zaplanowano wydatki bieżące na oświetlenie uliczne poziomie planowanego wykonania wydatków w roku 2025.
	4260	Zakup energii	250 000,00	180 000,00	<b>72,00%</b>	
	4270	Zakup usług remontowych	250 000,00	200 000,00	<b>80,00%</b>	
	4300	Zakup usług pozostałych	24 920,00	20 000,00	<b>80,26%</b>	

	6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	250 000,00	100 000,00	<b>40,00%</b>	W roku 2026 planuje się wydatki na zakup udziałów w spółce.	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	96 180,90	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się inwestycji własnych w roku 2026 w tym rozdziale.	
	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	345 363,58	0,00	<b>0,00%</b>		
	90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	161 850,00	41 850,00	<b>25,86%</b>		
	2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	20 000,00	20 000,00	<b>100,00%</b>	W tym rozdziale zaplanowano wydatki bieżące na pozostałe działania podejmowane w związku z gospodarowaniem odpadami oraz na dotacje dla mieszkańców na utylizację azbestu.	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	116 000,00	1 000,00	<b>0,86%</b>		
	4260	Zakup energii	5 000,00	5 000,00	<b>100,00%</b>		
	4300	Zakup usług pozostałych	7 000,00	2 000,00	<b>28,57%</b>		
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00	1 500,00	<b>100,00%</b>		
	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11 350,00	11 350,00	<b>100,00%</b>		
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>		
	90095	Pozostała działalność	5 000,00	0,00	<b>0,00%</b>		
	4300	Zakup usług pozostałych	5 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się wydatków w tym rozdziale w roku 2026.	
<b>921</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 820 785,88</b>	<b>3 361 042,97</b>	<b>184,59%</b>		
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 398 585,88	2 946 842,97	<b>210,70%</b>	Wydatki bieżące na domy i ośrodki kultury zaplanowano na poziomie planów w roku 2025.	
	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	785 000,00	800 000,00	<b>101,91%</b>		
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	59 575,88	100 000,00	<b>167,85%</b>		
	4260	Zakup energii	90 000,00	50 000,00	<b>55,56%</b>		
	4270	Zakup usług remontowych	38 610,00	30 000,00	<b>77,70%</b>		
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000,00	40 000,00	<b>133,33%</b>		
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 000,00	500,00	<b>50,00%</b>		
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jst.	400,00	400,00	<b>100,00%</b>		
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	394 000,00	427 307,29	<b>108,45%</b>		Zaplanowane wydatki inwestycyjne w tym rozdziale dotyczą przede wszystkim modernizacji świetlic wiejskich. Dwa zadania inwestycyjne ujęte w załączniku majątkowym, zostały dofinansowane ze środków UE.
	6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	1 134 919,89	<b>#DZIEL/0!</b>		
	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	363 715,79	<b>#DZIEL/0!</b>		
	92116	Biblioteki	270 000,00	270 000,00	<b>100,00%</b>		
	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	270 000,00	270 000,00	<b>100,00%</b>	Zaplanowano dotacje dla Biblioteki Gminnej w Perzowie.	
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	83 000,00	75 000,00	<b>90,36%</b>		

		4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00	15 000,00	<b>100,00%</b>	Wydatki na aktualizację rejestru zabytków oraz usługi remontowe
		4340	Zakup usług remontowo-konserwatorskich	8 000,00	0,00	<b>0,00%</b>	Nie planuje się wydatków w tym paragrafie.
		6570	Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	60 000,00	60 000,00	<b>100,00%</b>	Zaplanowano dotację na dofinansowanie kosztów inwestycji w zakresie ochrony zabytków.
	92195		Pozostała działalność	69 200,00	69 200,00	<b>100,00%</b>	
		2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	20 000,00	20 000,00	<b>100,00%</b>	W tym rozdziale planuje się dotacje na sfinansowanie zadań powierzonych do realizacji stowarzyszeniom.
		4300	Zakup usług pozostałych	49 200,00	49 200,00	<b>100,00%</b>	W tym rozdziale planuje się również wydatki na przygotowanie Gminnego Programu Rewitalizacji. Zadanie ujęte zostało w WPF.
<b>926</b>	<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>911 437,71</b>	<b>1 137 039,68</b>	<b>124,75%</b>	
	92601		Obiekty sportowe	581 198,26	796 100,00	<b>136,98%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	11 700,00	20 000,00	<b>170,94%</b>	W roku 2026 zaplanowano wydatki na obiekty sportowe o 37 % wyższe niż planowanie wykonanie roku 2025 a to przede wszystkim ze względu na prowadzone przedsięwzięcia majątkowe.
		4260	Zakup energii	6 000,00	6 000,00	<b>100,00%</b>	
		4270	Zakup usług remontowych	13 000,00	10 000,00	<b>76,92%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	5 000,00	10 000,00	<b>200,00%</b>	
		4520	Oplaty na rzecz budżetów jst.	100,00	100,00	<b>100,00%</b>	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	545 398,26	750 000,00	<b>137,51%</b>	
	92605		Zadania w zakresie kultury fizycznej	167 400,00	231 400,00	<b>138,23%</b>	
		2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	120 000,00	180 000,00	<b>150,00%</b>	Zaplanowano wydatki na zadania w zakresie kultury fizycznej na poziomie 38 % wyższym niż w roku 2025. W rozdziale pozostawiono wydatki na wynagrodzenia bezosobowe ze względu na zawierane coroczne porozumienie w sprawie dofinansowania zajęć sportowych dla dzieci.
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 000,00	3 000,00	<b>100,00%</b>	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	400,00	400,00	<b>100,00%</b>	
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	18 000,00	18 000,00	<b>100,00%</b>	
		4190	Nagrody konkursowe	1 000,00	1 000,00	<b>100,00%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14 000,00	19 000,00	<b>135,71%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	11 000,00	10 000,00	<b>90,91%</b>	
	92695		Pozostała działalność	162 839,45	109 539,68	<b>67,27%</b>	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	44 039,44	25 000,00	<b>56,77%</b>	Wydatki na tereny rekreacyjne - palce zabaw, zaplanowano na poziomie niższym niż planowane w roku 2025, zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami.
		4270	Zakup usług remontowych	40 000,00	10 000,00	<b>25,00%</b>	
		4300	Zakup usług pozostałych	20 800,01	27 039,68	<b>130,00%</b>	
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	58 000,00	47 500,00	<b>81,90%</b>	Zaplanowano wydatki na zadania inwestycyjne.
			<b>Razem:</b>	<b>52 122 383,06</b>	<b>40 265 000,00</b>	<b>77,25%</b>	

Dane w tabeli powyżej wskazują, że planowane wydatki budżetu Gminy Perzów na rok 2026 są o 22,75 % niższe od planowanych wydatków na III kw. 2025 roku. Główną przyczyną planowania niższych wydatków w roku 2026 jest brak środków w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji

Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych, którymi to gmina w ostatnich 3 latach bardzo mocno była wspierana. W roku 2025 zaplanowano wydatki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 6.778.448,34 zł, natomiast na rok 2026 gmina nie planuje ww. środków. Wydatki majątkowe zaplanowano głównie opierając się na załączniku przedsięwzięć WPF Gminy Perzów na lata 2026-2039, natomiast wydatki bieżące zaplanowano zgodnie z potrzebami w oparciu o plany złożone do projektu przez kierowników jednostek gminnych oraz kierowników i pracowników merytorycznych urzędu gminy.

Tabela poniższa, przedstawia porównanie zaplanowanych wydatków w roku 2026 do planowanego wykonania w roku 2025 na podstawie obowiązującego III kw. 2025r. planu w zawężeniu do działów:

Dział	Treść	III/2025	2026	Procent	Udział %
010	Rolnictwo i łowiectwo	6 208 715,23	1 810 330,00	29,16%	4,50%
400	Zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 035 400,00	883 000,00	85,28%	2,19%
600	Transport i łączność	2 539 547,06	902 000,00	35,52%	2,24%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 579 070,50	420 120,50	26,61%	1,04%
710	Działalność usługowa	265 000,00	355 000,00	133,96%	0,88%
750	Administracja publiczna	6 625 395,80	9 642 256,00	145,53%	23,95%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	54 572,00	779,00	1,43%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 155 259,60	717 600,00	33,30%	1,78%
757	Obsługa długu publicznego	381 227,85	281 227,85	73,77%	0,70%
758	Różne rozliczenia	255 000,00	255 000,00	100,00%	0,63%
801	Oświata i wychowanie	18 749 016,94	13 024 884,00	69,47%	32,35%
851	Ochrona zdrowia	167 473,50	139 000,00	83,00%	0,35%
852	Pomoc społeczna	2 076 657,47	2 162 061,00	104,11%	5,37%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	24 000,00	21 000,00	87,50%	0,05%
855	Rodzina	2 695 786,05	1 961 584,00	72,76%	4,87%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 578 037,47	3 191 075,00	69,70%	7,93%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 820 785,88	3 361 042,97	184,59%	8,35%
926	Kultura fizyczna	911 437,71	1 137 039,68	124,75%	2,82%
<b>Razem:</b>		<b>52 122 383,06</b>	<b>40 265 000,00</b>	<b>77,25%</b>	<b>100,00%</b>

Analizując planowane wydatki na 2026 rok, widać, że w niektórych działach są one niższe, a w niektórych wyższe jak planowane wydatki na 2025 rok wg stanu na koniec III kwartału. Złożyły się na to następujące przyczyny:

1.Dział 010 – 29,16 %, w planie wydatków na 2026 rok zaplanowano wydatki w niższej wysokości, gdyż środki przeznaczane na budowę i modernizację sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej są znacznie niższe niż w roku 2025 i do realizacji jest tylko jedna inwestycja.

2.Dział 400 – 85,28 %, zaplanowano wydatki bieżące na utrzymanie i eksploatację urządzeń wodociągowych i stacji uzdatniania wody zgodnie z zapotrzebowaniem złożonym przez kierownika ROŚGPKRO.

3.Dział 600 – 35,52 %, wydatki bieżące w tym dziale prognozują się na poziomie roku 2025, natomiast wydatki inwestycyjne dotyczące dróg gminnych na etapie projektu zostały zaprojektowane tylko do wysokości ujętej w WPF.

4.Dział 700 – 26,61 %, w tym dziale zaplanowano wydatki bieżące na utrzymanie i eksploatację nieruchomości gminnych zgodnie z zapotrzebowaniem. Bardzo niski plan w stosunku do roku ubiegłego, wynika przede wszystkim z faktu, iż w roku 2025 zostały zaplanowane bardzo duże środki w § 6060 zakupy inwestycyjne gruntów i budynków.

5.Dział 710 – 133,96 %, zaplanowano wydatki na plany zagospodarowania przestrzennego i decyzje lokalizacyjne, zgodnie z analizą wydatków roku 2025, oraz potrzebami, jakie stawia przed nami ustawodawca w zakresie opracowania ogólnych planów zagospodarowania. Gmina Perzów przyjęła ponad 800 wniosków o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego albo warunków zabudowy. W związku z powyższym znacznie wzrosną koszty obsługi, podyktowane koniecznością wydania bardzo dużej ilości decyzji administracyjnych.

6.Dział 750 – 145,53 %, w związku z wejściem w życie od roku 2022 Systemu Monitorowania Usług, wydatki dotyczące wynagrodzeń, zaplanowano w całości w rozdziale podmiotowym 75023. W rozdziale tym zaplanowano również wszystkie wydatki dotyczące utrzymania stanowiska pracy. Natomiast wydatki, które nie dotyczą utrzymania stanowisk a są niezbędne dla funkcjonowania urzędu zaplanowano w rozdziale 75095. Znaczący wzrost wydatków w stosunku do roku 2025 ma swoje źródło przede wszystkim w inwestycji, dzięki której Gmina Perzów zyska nowy budynek urzędu.

7.Dział 751 – 1,43 %, na etapie prowizorium zaplanowano wydatki z dotacji celowej z Krajowego Biura Wyborczego na aktualizację stałego rejestru wyborczego.

8.Dział 754 – 33,30 %, zaplanowano wydatki na ochotnicze straże pożarne. Wydatki w tym dziale oszacowano mając na względzie zapotrzebowanie złożone przez Komendanta Gminnego OSP.

9.Dział 757 – 73,77 %, w tym dziale zaplanowano wydatki związane ze spłatą odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz rezerwę na ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia.

10.Dział 758 – 100,00 % w tym dziale zaplanowano wydatki na rezerwy ustawowe, rezerwę ogólną i rezerwę na działania kryzysowe. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego planuje się w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Utworzono rezerwę celową w wysokości 80.000,00 zł. Rezerwę ogólną planuje się w wysokości nie mniejszej niż 0,1 % i nie większej niż 1 % wydatków ogólnych. Utworzono rezerwę ogólną w kwocie 170.000,00 zł.

11.Dział 801 – 69,47 %, wydatki bieżące na oświatę: szkoły podstawowe, przedszkola, stołówki szkolne, dowóz uczniów, dokształcanie nauczycieli i realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej opieki są średnio o 5 % wyższe od wydatków planowanych w roku 2025. Nie planuje się w tym dziale żadnych inwestycji na etapie konstruowania prowizorium budżetowego, w związku z tym wydatki w roku 2026 są niższe w porównaniu do planowanego wykonania roku 2025.

12.Dział 851 – 83,00 %, wydatki na profilaktykę przeciwalkoholową i przeciwdziałania narkomanii planowane na 2026 rok są niższe, a wynika to z faktu, że w 2025 roku do budżetu wprowadzono środki niewykorzystane na te działania z 2024 r.

13.Dział 852 – 104,11 %, wydatki na pomoc społeczną w 2026 roku zaplanowano według otrzymanych informacji od wojewody o przyznanych na rok 2026 dotacjach a także według potrzeb na utrzymanie ośrodka i świadczenia płacone ze środków własnych.

14.Dział 854 – 87,50 % wydatki na pomoc materialną uczniom i stypendia motywacyjne, zaplanowano w wysokości niższej niż w 2025 r. ze względu na planowanie tylko środków własnych.

15.Dział 855 – 72,76 % zaplanowano wydatki przeznaczone między innymi na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, utrzymanie żłobka, wspieranie rodziny i rodziny zastępcze. Planowane wydatki są realizowane z dotacji określonych przez wojewodę w otrzymanych zawiadomieniach oraz ze środków własnych.

16.Dział 900 – 69,70 %, wydatki bieżące na szeroko pojętą gospodarkę komunalną tj. na gospodarkę ściekową, gospodarkę odpadami, oczyszczanie wsi, utrzymanie zieleni, ochronę powietrza, schronisk dla

zwierząt, oświetlenia drogowego i pozostałych działań są w podobnej wysokości jak w roku 2025. Natomiast wydatki majątkowe w tym dziale są planowane w kwotach znacznie niższych niż w roku 2025.

17.Dział 921 – 184,59 %, wydatki na działalność Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki i utrzymanie świetlic wiejskich na organizację imprez kulturalnych i uroczystości okolicznościowych środki zaplanowano w na poziomie planu na rok 2025. Znaczący wzrost wydatków w stosunku do roku 2025 ma swoje źródło przede wszystkim w zaplanowanych inwestycjach w tym dziale, które będą współfinansowane ze środków europejskich.

18.Dział 926 – 124,75 % zaplanowano wydatki na bieżącą działalność w zakresie kultury fizycznej, na zagospodarowania terenów rekreacyjnych oraz na dotacje dla organizacji prowadzących działania na rzecz rozwoju kultury fizycznej wyłonionych w konkursach. Zaplanowano również wydatki z Funduszu Sołeckiego. Na rok 2026 w dziale tym zaplanowano inwestycje, które spowodowały, iż całość wydatków z tego działu znacznie wzrosła w porównaniu z planem na III kw 2025 roku.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wydatki, które stanowią kwotę 40.265.000,00 zł, należy również podzielić na wydatki bieżące i majątkowe, które przedstawiają się następująco:

1) wydatki bieżące w kwocie 31.647.557,03 zł, co stanowi 78,60 % wydatków ogółem, w tym wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 1.073.851,00 zł.

2) wydatki majątkowe w kwocie 8.617.442,97 zł, co stanowi 21,40 % wydatków ogółem.

Z wydatków ogółem należy również wyszczególnić:

1) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami;

2) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.

Mając powyższe na uwadze poniższa tabela przedstawia planowane wydatki na rok 2026 w podziale na wydatki bieżące i majątkowe w porównaniu z planowanymi wydatkami w roku 2025.

Planowane wydatki na 2026 rok w stosunku do roku 2025 przedstawiają się następująco:

LP	Wydatki	Plan wydatków z III kw. 2025 roku	Planowane wydatki na 2026 rok	% 2026 do 2025
1	Wydatki na zadania bieżące	32 936 230,22	31 647 557,03	96,09%
2	Wydatki majątkowe	19 186 152,84	8 617 442,97	44,91%
	<b>Ogółem:</b>	<b>52 122 383,06</b>	<b>40 265 000,00</b>	<b>77,25%</b>

Ogólne planowane wydatki na 2026 rok są o 22,75 % niższe od planowanego budżetu na koniec III kw. 2025 roku. Należy jednak pamiętać, że budżet na rok 2025, był kilkanaście razy zmieniany w ciągu roku, co przekładało się również na zmianę wysokości wydatków. Do budżetu została wprowadzona nadwyżka i wolne środki za rok 2024, otrzymano dotacje na inwestycje, a także zwiększone zostały dochody własne. Zakłada się, że podobne działania będą miały miejsce także w 2026 roku. Wydatki bieżące planowane na 2026 rok są o tylko 4 % niższe jak przewidywane wykonanie w 2025 r. Wydatki bieżące zaplanowano w wariantcie oszczędnościowym. Mając na uwadze znaczny wzrost płacy minimalnej, założono wzrost wydatków na wynagrodzenia o 5 % w stosunku do roku 2025. Znaczną część środków własnych przeznacza się na bieżące utrzymanie oświaty a także na remonty i inwestycje związane z oświatą, gdyż przyznana kwota subwencji ogólnej nie wystarcza na właściwe funkcjonowanie szkół podstawowych. Znaczne środki przeznacza się również na pomoc społeczną, domy pomocy społecznej wspieranie rodziny i żłobek. Ogółem na wydatki w działach 801, 852, 855 przeznacza się ponad 43 % ogólnych wydatków i w dużej mierze, gmina finansuje je z dochodów własnych. Gmina realizuje w 2025 roku bardzo duże inwestycje, dlatego też na rok 2026 zaplanowano kontynuację zadań inwestycyjnych, które są ujęte w WPF oraz zadania inwestycyjne, które gmina ma zamiar realizować z ze środków własnych lub z dofinansowaniem, jeżeli takowe otrzymamy.

W wydatkach zaplanowano również dotacje, które będą udzielone zgodnie z zasadami określającymi udzielanie i rozliczanie dotacji oraz podpisaniu stosowych porozumień. Zaplanowane w budżecie roku

2026, środki na dotacje na zadania bieżące są o ok. 11 % wyższe od planowanych do udzielenia dotacji w roku 2025.

### PLANOWANE WYDATKI MAJĄTKOWE NA 2026 ROK

W 2026 roku planuje się przeznaczyć na wydatki majątkowe kwotę **8.617.442,97 zł**, w tym na poszczególne zadania:

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Treść</b>	<b>Wartość</b>
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>1 790 000,00</b>
	01043		Infrastruktura wodociągowa wsi	30 000,00
		6060	Wykup rurociągów przesyłowych - sieci kanalizacyjnych i wodociągowych	30 000,00
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	1 760 000,00
		6050	Rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Perzów	1 760 000,00
<b>400</b>			<b>Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>115 000,00</b>
	40002		Dostarczanie wody	115 000,00
		6050	Zakup systemu zdalnego odczytu wodomierzy wraz z nakładkami	115 000,00
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>325 000,00</b>
	60014		Drogi publiczne powiatowe	265 000,00
		6050	Dotacja celowa na przedsięwzięcie "Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 5716P w miejscowości Trębaczów na odcinku o długości około 1,9 km - etap I	265 000,00
	60016		Drogi publiczne gminne	60 000,00
		6050	Budowa drogi Perzów-Miechów ze ścieżką rowerową, chodnikiem z oświetleniem solarnym wraz z rozbudową sieci wodociągowej	50 000,00
		6060	Wykup gruntów pod drogi	10 000,00
<b>700</b>			<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>250 000,00</b>
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	250 000,00
		6060	Zakup budynku nr 10a w m. Turkowy	250 000,00
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>	<b>3 000 000,00</b>
	75095		Pozostała działalność	3 000 000,00
		6050	Przebudowa budynku GOK i sali gimnastycznej na budynek urzędu gminy	3 000 000,00
<b>754</b>			<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>144 000,00</b>
	75412		Ochotnicze straże pożarne	72 000,00
		6050	Budowa remizy OSP w m. Trębaczów	60 000,00
		6050	Zakup sprzętu dla OSP Miechów - kamera termowizyjna	12 000,00
	75495		Pozostała działalność	72 000,00
		6050	Budowa Centrum Reagowania Kryzysowego w Perzowie	72 000,00
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>210 000,00</b>

	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	50 000,00
		6230	Dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	50 000,00
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	60 000,00
		6230	Dofinansowanie do wymiany pozaklasowych źródeł ogrzewania na źródła ekologiczne	60 000,00
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	100 000,00
		6010	Objęcie dodatkowych udziałów w Spółce "Oświetlenie Uliczne i Drogowe" sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu	100 000,00
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 985 942,97</b>
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 925 942,97
		6050	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej poprzez przystosowanie lokalu na pomieszczenia świetlicowe w Miechowie	41 364,32
		6050	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Kozie Wielkiej	41 432,80
		6050	Modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Turkowach	49 000,00
		6050	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Domasławie	40 000,00
		6050	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Miechowie	175 000,00
		6050	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Perzowie	39 555,61
		6050	Montaż klimatyzacji w świetlicy wiejskiej w Trębaczowie	40 954,56
		6057	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej poprzez przystosowanie lokalu na pomieszczenia świetlicowe w Miechowie	165 272,11
		6057	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Słupi p/Bralinem	969 647,78
		6059	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej poprzez przystosowanie lokalu na pomieszczenia świetlicowe w Miechowie	18 363,57
		6059	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Słupi p/Bralinem	345 352,22
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	60 000,00
		6570	Dotacja celowa udzielana na ochronę zabytków na terenie Gminy Perzów	60 000,00
<b>926</b>			<b>Kultura fizyczna</b>	<b>797 500,00</b>
	92601		Obiekty sportowe	750 000,00
		6050	Budowa kompleksu sportowego Orlik w Trębaczowie	750 000,00
	92695		Pozostała działalność	47 500,00
		6050	Modernizacja altany grillowej na Brzeziu	24 500,00
		6050	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w m. Perzów	23 000,00
<b>Razem</b>				<b>8 617 442,97</b>

Realizacja niektórych zadań jest kontynuacją rozpoczętych inwestycji w latach ubiegłych i jest rozłożona na kilka lat zgodnie z wykazem przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Zakres zadań



Splata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy Perzów:

Rok	Stan na początek roku	Splaty kredytów i pożyczek zaciągniętych i planowanych	Planowana do zaciągnięcia pożyczka długoterminowa	Kwota zadłużenia na koniec roku	Planowane odsetki od kredytów i pożyczek
2025	5 051 829,16	794 380,00	0,00	4 257 449,16	350 000,00
2026	4 257 449,16	794 380,00	0,00	3 463 069,16	250 000,00
2027	3 463 069,16	794 380,00	0,00	2 668 689,16	137 965,00
2028	2 668 689,16	794 351,51	0,00	1 874 337,65	102 218,00
2029	1 874 337,65	1 874 337,65	0,00	0,00	42 173,00

Źródło: Opracowanie własne

W poniższej tabeli przedstawiono w poszczególnych latach kwotę długu, splatę rat pożyczek, splatę odsetek od zaciągniętych pożyczek a także zobowiązania długoterminowe łączne.

We wszystkich latach, w których dokonuje się splat, maksymalne dopuszczalne wskaźniki splat są znacznie wyższe od planowanych wskaźników splat. Świadczy to o dobrej kondycji finansowej gminy, jak również o możliwości zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań. Wskaźniki te zostały przedstawione w informacji o kształtowaniu się WPF na lata 2026-2039.

#### Inne zobowiązania

Gmina nie ma tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, które wynikałyby z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r., a mianowicie:

- umowy partnerstwie publiczno-prawnym,
- papiery wartościowe (których zbywalność jest ograniczona),
- umowy sprzedaży, w których cena jest planowana w ratach,
- umowa leasingu,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok.

W projekcie budżetu wykazano planowane wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji dla Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Olszowie Spółka z o.o. W roku 2015 udzielono poręczenia w kwocie 382.541,12 zł, zgodnie z warunkami udzielenia pożyczki z WFOŚ i GW w Poznaniu. Splaty rozłożono na lata 2015-2027 i na te lata, zostały ustalone kwoty poręczenia. W budżecie 2026 rok zgodnie z umową, zaplanowano kwotę 31.227,85 zł, na ewentualną splatę zobowiązań.

Poza powyższymi gmina nie posiada innych zobowiązań wynikających z przyjęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidacji i przekształceniach jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

### WPLYWY I WYDATKI ZWIĄZANE GROMADZENIEM ŚRODKÓW Z OPŁAT KAR ZA GOSPODARCZE KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA

Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27.04.2001 r. ustawy - Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 647 ze zm.) dochodami gminy są dochody wymienione w ustawie w poniższych ustępach:

- ust. 4. Wpływy z tytułu opłat i kar stanowią w 20 % dochód budżetu gminy, a w 10 % - dochód budżetu powiatu, z zastrzeżeniem ust. 4a, 5 i 6.
- ust. 5. Wpływy z tytułu opłat za usunięcie drzewa lub krzewu oraz kar, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody, stanowią w całości dochód budżetu gminy, z wyjątkiem wpływów z tytułu opłat i kar nakładanych przez starostę, które stanowią w całości

dochód budżetu powiatu, oraz wpływów z tytułu opłat i kar nakładanych przez marszałka województwa, które stanowią w 35 % przychód Narodowego Funduszu i w 65 % – wojewódzkiego funduszu.

- ust. 6. Wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50 % dochód budżetu gminy, a w 10 % dochód budżetu powiatu, na których obszarze są składowane odpady. Jeżeli składowisko odpadów jest zlokalizowane na obszarze więcej niż jednego powiatu lub więcej niż jednej gminy, dochód podlega podziałowi proporcjonalnie do powierzchni zajmowanych przez składowisko na obszarze tych powiatów i gmin.

Zgodnie z art. 403. ust 2. do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21–25, 29, 31, 32 i 38–42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

W związku z powyższym w 2026 roku zaplanowano dochody z tytułów określonych w art. 402 ust. 4-6 ustawy w wysokości 9.000,00 zł. Środki te planuje się wykorzystać na utrzymanie zieleni w gminie w kwocie 9.000,00 zł. Planowane dochody i wydatki zawiera załącznik nr 9 do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok.

### **WPLYWY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODAROWANIEM ODPADAMI KOMUNALNYMI**

Zgodnie z art. 3. 1. ustawy z dnia 13 września 1996 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 733) utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Gminy zapewniają czystość i porządek na swoim terenie i tworzą warunki niezbędne do ich utrzymania.

Gmina jest obowiązana utworzyć, co najmniej jeden stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub wspólnie z inną gminą lub gminami. 2c.

Gmina może nie zapewniać przyjmowania bioodpadów przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, jeżeli w zamian za opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w całości zapewnia odbieranie tych odpadów z miejsc ich wytwarzania.

Gminy prowadzą ewidencję: zbiorników bezodpływowych, przydomowych oczyszczalni ścieków w celu kontroli częstotliwości i sposobu pozbywania się komunalnych osadów ściekowych, umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy.

Rada gminy może postanowić o zapewnieniu budowy, rozbudowy, modernizacji, utrzymaniu i eksploatacji własnej lub wspólnej z inną gminą lub gminami instalacji do przetwarzania odpadów powstałych z przetworzenia odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami i zasadą bliskości, jeżeli na lokalnym rynku brak jest takich instalacji lub istniejące instalacje mają niewystarczające moce przerobowe.

Zgodnie z art. 4. 1. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Gminy, po zasięgnięciu opinii państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, uchwała regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy, zwany dalej „regulaminem”; regulamin jest aktem prawa miejscowego. Rada gminy jest obowiązana dostosować regulamin do wojewódzkiego planu gospodarki odpadami w terminie 6 miesięcy od dnia uchwalenia tego planu.

Rada gminy określa, w drodze uchwały, górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi gospodarowania odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny stosuje wyższe stawki.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Planowaną kwotę opłaty w całości przeznaczają się na wydatki związane funkcjonowaniem gospodarki odpadami, gdyż środki te nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym. Do kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zalicza się koszty edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat gmina może pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy o odpadach.

Zgodnie z w/w ustawą z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;

2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;

3) obsługi administracyjnej tego systemu, płace i pochodne, zakup materiałów i wyposażenia, szkolenia.

Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

W 2026 roku zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **1.210.700,00** zł. Środki te planuje się wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym w kwocie **1.210.700,00** zł.

### FUNDUSZ SOLECKI

Fundusz sołecki jest formą budżetu partycypacyjnego. Fundusz sołecki to środki finansowe wyodrębnione w budżecie gminy, które są zagwarantowane dla sołectw na wykonanie przedsięwzięć służących poprawie warunków ich życia. To zebranie wiejskie, czyli mieszkańcy danego sołectwa podejmują decyzje, na co mają zostać wykorzystane ww. środki finansowe. Dlatego też, to samym mieszkańcom zależy na tym, aby środki były wydawane w sposób prawidłowy i efektywny.

Ustawą o funduszu sołeckim wprowadzono zestandaryzowany system wsparcia inicjatyw lokalnych, który umożliwia realizację ważnych społecznie przedsięwzięć na terenie sołectwa. Dzięki ustawie o funduszu sołeckim nastąpił znaczny wzrost aktywności społecznej i inicjatyw obywatelskich na terenach wiejskich.

Zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu Sołeckim (Dz. U. 2014 r. poz. 301 ze zm.) Rada Gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków na fundusz sołecki.

Zgromadzone środki przeznacza się przede wszystkim na realizację przedsięwzięć służących poprawie warunków życia mieszkańców, pod warunkiem, że są one zgodne ze strategią rozwoju oraz z zadaniami własnymi gminy.

Rada Gminy Perzów podjęła Uchwałę nr XXXIX/198/2014 r. z dnia 31 marca 2014 r. wyrażając zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki dla 9 sołectw. Uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Zgodnie z art. 3, ust. 2 wójt gminy w terminie do 31 lipca 2025 r. przekazał sołtysom wysokość środków funduszu sołeckiego na 2026 rok. W wymaganym terminie wszystkie sołectwa w gminie, zgodnie z art. 5 ust. 1,2,3,4 ustawy o Funduszu Sołeckim, złożyły wnioski do budżetu. Po rozpatrzeniu wniosków, decyzją Wójta zostały one przyjęte do projektu budżetu na 2026 rok, a przedsięwzięcia wraz z kwotami zostały określone w załączniku nr 10 do uchwały budżetowej. Fundusz stanowi kwotę **553.582,64** zł i planowany jest dla poszczególnych sołectw jak w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Fundusz należny w roku budżetowym
1	Brzezie	26 981,85
2	Domasłów	52 649,97
3	Koza Wielka	41 432,80
4	Miechów	80 339,21
5	Perzów	101 055,61
6	Słupia	59 723,87
7	Trębaczów	100 954,56
8	Turkowy	56 389,03
9	Zbyczyna	34 055,74
<b>Razem:</b>		<b>553 582,64</b>

Źródło: Opracowanie własne

Zadania z Funduszu Sołeckiego określone w załączniku nr 10 do uchwały budżetowej, będą realizowane z wydatków ujętych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z danymi zawartymi w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
600	60016	4270	13 339,21
		4300	43 281,85
700	70005	4210	5 494,74
754	75412	4210	29 000,00
		6050	32 000,00
754	75495	6050	30 000,00
900	90004	4210	3 500,00
		4300	10 693,87
921	92109	4210	44 920,00
		4270	5 000,00
		4300	19 610,00
		6050	260 942,97
926	92695	4210	3 600,00
		4300	4 700,00
		6050	47 500,00
<b>Razem</b>			<b>553 582,64</b>

Źródło: Opracowanie własne

## ZAKOŃCZENIE

Projekt budżetu na 2026 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej podjętej zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych, a także w oparciu o obowiązujące ustawy i inne przepisy. Sporządzenie szacunkowego zestawienia dochodów i wydatków na podstawie założeń do budżetu przytoczonych w objaśnieniach, jako najważniejsze kryteria prognozowe, parametry ekonomiczne, wskaźniki właściwe dla każdej działalności i zbilansowanie przewidywanych wydatków ze spodziewanymi dochodami pozwala w sposób odpowiedzialny zaprojektować budżet, a następnie go wykonać. W planie wydatków, ujęto także obowiązkowe zadania własne wynikające z innych ustaw. Na zadania własne, które są dofinansowane z budżetu państwa zgodnie z uofp zostaną dołożone własne środki gminy, zgodnie z udziałem tych środków określonych w przepisach. Należy zaznaczyć, że gmina otrzymuje coraz mniejsze dotacje na własne zadania bieżące, a także na niektóre zadania zlecone i musi wydatki pokrywać z dochodów własnych, aby właściwie realizować ustawowe obowiązki. Na gminy, nakładanych jest, coraz więcej zadań i obowiązków bez zabezpieczenia środków na te działania. Gmina bezpiecznie szacuje zarówno swoje dochody jak i wydatki, co niewątpliwie wpływa na jej stabilność finansową. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych stanowią wysoki procent całości rocznych dochodów gminy, jednak nigdy nie stanowiły one znaczących źródeł, co wskazuje na stosunkowo duży potencjał gminy na wypadek potrzeby samodzielnego ponoszenia kosztów jej funkcjonowania. Głównym źródłem dochodów w ostatnich latach w gminie stał się udział w podatku dochodowym od osób fizycznych. Sami, więc mieszkańcy gminy i ich sytuacja materialna jest największą wartością z punktu widzenia finansów gminy. Bezpośrednio związana z tym jest wartość przychodów do kasy gminnej z tytułu podatków płaconych przez mieszkańców i podmioty prowadzące na jej terenie działalność gospodarczą.

Na rok 2026 Gmina założyła wzrost bieżących kosztów utrzymania o około 4-5 % ale, pomimo tego w planowanym budżecie na rok 2026, odnotowaliśmy dodatnią relację pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. We wszystkich latach, w których dokonuje się spłat, maksymalne dopuszczalne wskaźniki spłat są znacznie wyższe od planowanych wskaźników spłat. Świadczy to o dobrej kondycji finansowej gminy, jak również o możliwości zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań. Wskaźniki te zostały przedstawione w informacji o kształtowaniu się WPF na lata 2026-2039. W projektowanym budżecie na rok 2026 inwestycje, zostały sfinansowane przede wszystkim z dochodów bieżących, w niewielkim zakresie z dochodów majątkowych, którymi jest dofinansowanie ze środków unijnych oraz z nadwyżki budżetowej.

Podsumowując, prowidorium na rok 2026 zaprojektowano w wariacie bardzo ostrożnościowym i oszczędnościowym tak, aby budżet mógł sprostać nadchodzącym wyzwaniom, które czekają na niego w 2026 roku. Mamy nadzieję, że tak skonstruowany budżet na rok 2026, który jest podstawą gospodarki finansowej gminy, będzie mocnym fundamentem w działaniach samorządu tak, aby ten mógł się dobrze wywiązać ze swoich obowiązków ustawowych z jednoczesną jak najszerzą dbałością o dobro mieszkańców i rozwój Gminy Perzów.

### **Autopoprawka do projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2026 rok**

W stosunku do przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2026 rok przedstawia się autopoprawkę, wprowadzającą następujące zmiany:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok wprowadza się następujące zmiany:

1) zmienia się brzmienie § 13, który otrzymuje następującą treść:

„Ustala się łączną kwotę poręczeń i gwarancji udzielonych przez Wójta Gminy Perzów w roku budżetowym w wysokości maksymalnej do 500.000,00 zł.”

2) zmienia się brzmienie § 15.1, który otrzymuje następującą treść:

„Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego, przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł.”