

Załącznik
do Zarządzenia Nr 04.11.2025
Wójta Gminy Rozogi
z dnia 7 listopada 2025 r.

Uchwała Nr
Rady Gminy Rozogi
z dnia r.

w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rozogi na 2026 r.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153), art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236, art. 237, art. 239, art. 242, art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz art. 111 w związku z art. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2025 r. poz. 337); Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1.

Dochody budżetu gminy w wysokości **41 755 961,94 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 1, z tego: dochody bieżące w wysokości **40 958 712,78 zł**,
dochody majątkowe w wysokości **797 249,16 zł**.

§ 2.

a) Wydatki budżetu gminy w wysokości **43 972 893,67**, zgodnie z załącznikiem nr 2, z tego: wydatki bieżące w wysokości **40 608 893,67 zł**,

wydatki majątkowe w wysokości **3 364 000,00 zł**.

b) Wydatki inwestycyjne w 2026 roku w wysokości **1 941 000,00**, zgodnie z załącznikiem nr 3.

c) Wydatki na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie **564 002,66 zł** zgodnie z załącznikiem nr 4.

d) Dochody i wydatki związane z realizacją:

- zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, stanowią załącznik nr 5a i 5b,
- zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2026 r. stanowią załącznik nr 6.

§ 3

Deficyt budżetu gminy w wysokości **2 216 931,73** zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **216 931,73 zł**,
- kredytów bankowych w wysokości **2 000 000,00 zł**.

§ 4

Przychody budżetu w wysokości **3 066 931,73 zł** rozchody w wysokości **850 000,00zł**, zgodnie z załącznikiem nr 7.

§ 5

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na :

- finansowanie przejściowego deficytu w kwocie – **2 000 000,00 zł**,
- finansowanie planowanego deficytu w kwocie - **2 000 000,00 zł**,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie **850 000,00 zł**,

§ 6

Ustala się dochody w kwocie **120 000,00 zł** z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie **120 000,00 zł** w tym na:

- 1) na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie **112 000,00 zł**.
- 2) na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie **8 000,00 zł**.

§ 7

Ustala się dochody i wydatki z tytułu opłat, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 54 z późn. zm.):

- 1) dochody w wysokości **8 000,00 zł**,
- 2) wydatki w wysokości **12 500,00 zł**.

§ 8

Wydatki budżetu na 2026 rok obejmują zadania jednostek pomocniczych gminy na łączną kwotę **582 731,52 zł** w tym ze środków funduszu sołeckiego na łączną kwotę **582 731,52 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 8.

§ 9

Ustala się dochody w kwocie **1 031 320,00 zł** z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki w kwocie **1 031 320,00 zł** na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

§ 10

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowi załącznik nr 9.

§ 11

W budżecie gminy tworzy się rezerwy:

- 1) rezerwę ogólną w wysokości **45 000,00 zł**
- 2) rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości **145 000,00 zł**.

§ 12

1. Upoważnia się Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały, na:

- 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu,

3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,

2. Ponadto upoważnia się Wójta do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zabezpieczenia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 2) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami tj. do:
 - a) dokonywania przeniesień w planie wydatków bieżących w obrębie grupy wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w granicach działu wydatków,
 - b) dokonywania przeniesień w planie wydatków inwestycyjnych na zadania w ramach tego samego działu niepowodujących likwidacji zadania,
- 4) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- 6) Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

§ 12a

W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta do:

- 1) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

§ 13

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi gminy.

§ 14

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego.

UZASADNIENIE

Do Uchwały Nr

Rady Gminy Rozogi

z dnia

w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rozogi na 2026 r.

do § 1.

Plan dochodów Gminy Rozogi na rok 2026 ustalony został w kwocie 41 755 961,94 zł i obejmuje dochody bieżące w wysokości 40 958 712,78 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 797 249,16 zł. W rezultacie dochody bieżące stanowią 98,09% dochodów ogółem, a dochody majątkowe 1,91% dochodów ogółem.

Prognozowane dane w wielkościach dochodów własnych takich jak wpływy z opłat i usług opracowano uwzględniając planowane wpływy w 2026 roku. Prognozowane dane w wielkościach dochodów własnych takich jak podatek od nieruchomości, podatek rolny, leśny i od środków transportowych przyjęto uwzględniając ich przewidywane wykonanie za 2025 rok oraz na podstawie stawek minimalnych jak i maksymalnych ogłaszanych w Obwieszczeniu Ministra Finansów.

Ustalono dochody budżetu gminy na rok 2026 w wysokości	41 755 961,94 zł
1. Dochody bieżące:	40 958 712,78 zł
- z udziału w podatkach	9 811 193,00 zł
- z subwencji ogólnej	16 833 664,00 zł
- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 180 803,78 zł
- pozostałe dochody bieżące	6 133 052,00 zł
w tym podatek od nieruchomości	2 375 360,00 zł
2. Dochody majątkowe:	797 249,16 zł
- ze sprzedaży majątku	50 000,00 zł
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	747 249,16 zł
Przy planowaniu dochodów przyjęto:	

- stawkę podatku rolnego na **2026** r. z 1 ha przeliczeniowego w wysokości (cena żyta 66,42 zł x 2,50 q żyta) – 166,05 zł
- stawkę podatku leśnego na **2026** r. z 1 ha fizycznego w wysokości (cena drewna 281,37 zł x 0,22 m³) – 61,90 zł
- stawki podatku od środków transportowych w wysokości równej stawkom przyjętym przez Radę Gminy Rozogi
- stawki podatku od nieruchomości przyjęte wg uchwały w sprawie podatku od nieruchomości.

do § 2.

Ustalono wydatki budżetu gminy na rok 2026 w wysokości

43 972 893,67 zł

1. Wydatki bieżące w wysokości 40 608 893,67 zł
2. Wydatki majątkowe w wysokości 3 364 000,00 zł.

W rezultacie wydatki bieżące stanowią 92,35% wydatków ogółem, a wydatki majątkowe 7,65% wydatków ogółem.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo (0,06% wydatków ogółem - 27 600,00 zł) Wydatki w tym dziale mają charakter bieżący i obejmują wpłatę na rzecz izb rolniczych (7 600,00 zł), stanowiącą 2% wpływów z podatku rolnego, oraz zakup usług związanych z infrastrukturą wodociagową wsi (20 000,00 zł).

Dział 600 – Transport i łączność (5,75% wydatków ogółem - 2 527 496,57 zł) Jest to kluczowy dział pod kątem inwestycji drogowych. Wydatki majątkowe wynoszą 1 360 000,00 zł i obejmują dotację celową na dofinansowanie zadań na drogach powiatowych (840 000,00 zł) oraz wydatki inwestycyjne na drogach gminnych (520 000,00 zł). Największą pozycją w wydatkach bieżących jest zakup usług remontowych na drogach gminnych (975 642,44 zł).

Dział 630 – Turystyka (0,23% wydatków ogółem - 100 000,00 zł) Całość kwoty zaplanowanej w tym dziale przeznaczona jest na wydatki majątkowe w ramach zadań inwestycyjnych jednostek budżetowych, wspierających rozwój turystyki.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa (1,13% wydatków ogółem - 498 700,00 zł) Wszystkie wydatki w tym dziale mają charakter bieżący i są związane z utrzymaniem gminnego zasobu nieruchomości. Główne pozycje to zakup usług (remontowych – 130 000,00 zł i pozostałych – 164 200,00 zł) oraz opłaty i podatki, w tym podatek od nieruchomości (65 000,00 zł).

Dział 710 – Działalność usługowa (0,23% wydatków ogółem - 100 000,00 zł) Zaplanowane środki w całości zostaną przeznaczone na bieżące wydatki związane z opracowywaniem planów zagospodarowania przestrzennego.

Dział 750 – Administracja publiczna (15,24% wydatków ogółem - 6 699 297,32 zł) Wydatki w tym dziale obejmują funkcjonowanie Urzędu Gminy, Rady Gminy oraz wspólnej jednostki obsługi. Największą część stanowią wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne (ponad 4 450 000,00 zł łącznie dla urzędu i wspólnej obsługi) oraz koszty rzeczowe. Zaplanowano również wydatki majątkowe w kwocie 555 000,00 zł, z czego 500 000,00 zł przeznaczono na zakupy inwestycyjne dla Urzędu Gminy.

Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (0,00% wydatków ogółem - 1 120,00 zł) Są to minimalne wydatki bieżące związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, głównie na wynagrodzenia i składki.

Dział 752 – Obrona narodowa (0,22% wydatków ogółem - 96 900,00 zł) W ramach tego działu zaplanowano wydatki bieżące (64 900,00 zł) na zakup materiałów i usług oraz wydatki majątkowe (32 000,00 zł) na zakupy inwestycyjne.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (0,60% wydatków ogółem - 263 700,00 zł) Wydatki w całości mają charakter bieżący, z czego zdecydowana większość (259 700,00 zł) jest przeznaczona na utrzymanie i działalność Ochotniczych Straży Pożarnych, w tym zakup wyposażenia, energii oraz usług remontowych.

Dział 757 – Obsługa długu publicznego (2,83% wydatków ogółem - 1 246 000,00 zł) Całość kwoty przeznaczona jest na wydatki bieżące związane z obsługą zadłużenia Gminy, tj. na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.

Dział 758 – Różne rozliczenia (0,43% wydatków ogółem - 190 000,00 zł) W ramach tego działu tworzone są rezerwy budżetowe: ogólna i celowa, na nieprzewidziane wydatki bieżące.

Dział 801 – Oświata i wychowanie (35,13% wydatków ogółem - 15 445 302,47 zł) Jest to największy dział w strukturze wydatków budżetowych. Wszystkie zaplanowane wydatki mają charakter bieżący. Największe koszty generuje utrzymanie szkół podstawowych (9 772 743,27 zł) i przedszkoli (3 090 572,60 zł). Znaczną część budżetu stanowią wynagrodzenia nauczycieli i pracowników obsługi (łącznie ponad 9 600 000,00 zł) oraz pochodne od wynagrodzeń. Istotne pozycje to także utrzymanie stołówek (1 016 949,00 zł) oraz dowożenie uczniów do szkół (652 460,00 zł).

Dział 851 – Ochrona zdrowia (0,27% wydatków ogółem - 120 000,00 zł) Środki w tym dziale przeznaczone są na zadania bieżące w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień. Główna część kwoty (112 000,00 zł) zostanie wydatkowana na przeciwdziałanie alkoholizmowi.

Dział 852 – Pomoc społeczna (13,16% wydatków ogółem - 5 788 135,00 zł) To drugi co do wielkości dział pod względem wydatków. Obejmuje on zarówno wydatki bieżące (5 346 135,00 zł), jak i majątkowe (442 000,00 zł). Najważniejsze pozycje to funkcjonowanie ośrodków wsparcia (2 188 617,00 zł, w tym zakupy inwestycyjne), ośrodków pomocy społecznej (1 615 279,00 zł), opłaty za pobyt mieszkańców w domach pomocy społecznej (940 000,00 zł) oraz wypłata zasiłków stałych (442 137,00 zł).

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (0,78% wydatków ogółem - 345 156,24 zł) Wydatki w tym dziale mają charakter bieżący i obejmują głównie zakup usług (271 622,04 zł) oraz wynagrodzenia i świadczenia w ramach realizowanych programów.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza (0,13% wydatków ogółem - 56 700,00 zł) Zaplanowane środki zostaną w całości przeznaczone na pomoc materialną dla uczniów, w tym na stypendia o charakterze motywacyjnym (36 700,00 zł) i socjalnym (20 000,00 zł).

Dział 855 – Rodzina (12,42% wydatków ogółem - 5 461 034,00 zł) Trzeci największy dział budżetu, w całości obejmujący wydatki bieżące. Zdecydowana większość środków (4 899 165,00 zł) przeznaczona jest na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, z czego sama wypłata świadczeń to kwota 4 566 815,00 zł.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (6,64% wydatków ogółem - 2 920 820,50 zł) W ramach tego działu zaplanowano istotne wydatki bieżące i majątkowe. Największe pozycje bieżące to gospodarka odpadami komunalnymi (1 031 320,00 zł) oraz oświetlenie ulic, placów i dróg (384 936,00 zł). Wydatki majątkowe (łącznie 745 000,00 zł) obejmują głównie zakup akcji lub udziałów (583 000,00 zł) w spółce komunalnej oraz inwestycje w pozostałej działalności (162 000,00 zł).

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (4,74% wydatków ogółem - 2 084 931,57 zł) Główne wydatki w tym dziale to dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury: domów i ośrodków kultury (883 000,00 zł) oraz bibliotek (588 700,00 zł). Zaplanowano również wydatki majątkowe w kwocie 130 000,00 zł na zadania inwestycyjne.

Zaplanowano wydatki inwestycyjne na 2026 r. w kwocie: 1 941 000,00 zł z tego:

3. Przebudowa ulicy Partyzantów w Rozogach w wysokości 520 000,00 zł;
4. Budowa drogi dla rowerów na odcinku Rozogi-Karwica w wysokości 100 000,00 zł;
5. Poprawa dostępu do usług lokalnych poprzez modernizację łazienek w UG Rozogi w wysokości 55 000,00 zł;
6. Likwidacja barier transportowych w Gminie Rozogi poprzez zakup pojazdu 20-osobowego przystosowanego do przewozu osób z niepełnosprawnością w wysokości 500 000,00 zł;
7. Wydatki inwestycyjne związane z Ochroną Ludności i Obroną Cywilną w wysokości 32 000,00 zł;
8. Zakup autobusu na minimum 20 miejsc służących do przewozu osób niepełnosprawnych dla potrzeb ŚDS w Orzeszkach (w tym jednej osoby na wózku inwalidzkim) w wysokości 442 000,00 zł;
9. Modernizacja oświetlenia w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Klonie w wysokości 47 000,00 zł;
10. Aleja inspiracji w centrum Rozóg w wysokości 100 000,00 zł;
11. Dokumentacja techniczna : Budowa oświetlenia ulicznego na ul. Waltera Późnego i Dębowej w Rozogach w wysokości 15 000,00 zł;
12. Zagospodarowanie terenu przy Placu Jana Pawła II w Rozogach w wysokości 70 000,00 zł;
13. Zagospodarowanie działki gminnej nr 288/1 w Klonie w wysokości 45 000,00 zł;
14. Budowa drewnianego pomieszczenia gospodarczego przy świetlicy wiejskiej w Kowaliku w wysokości 15 000,00 zł.

do § 3.

W 2026 r. przeznaczono na przypadające do spłaty kredyty w kwocie: 850 000,00 zł

1) Bank Spółdzielczy w Szczytnie	200 000,00 zł
2) Bank Gospodarstwa Krajowego Olsztyn (deficyt budżetu)	250 000,00 zł
3) Kurpiowski Bank Spółdzielczy O/Rozogi (deficyt budżetu)	200 000,00 zł
4) Kurpiowski Bank Spółdzielczy O/Rozogi (deficyt budżetu)	200 000,00 zł

Prace nad budżetem Gminy Rozogi na 2026 rok przebiegały w oparciu o przepisy art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Budżet Gminy Rozogi na 2026 rok opracowano na podstawie danych i prognoz, w szczególności:

- Informacji Ministra Finansów ST3.4750.26.2025 z dnia 14 października 2025 o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Rozogi oraz planowanej kwocie dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych na 2026 rok;
- Informacji Wojewody o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
- Informacji z Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji celowych dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców;
- Wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Rozogi na 2026 rok;
- Przepisów ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1572). Budżet Gminy Rozogi zawiera następujące założenia:
 - Prognozowane dochody budżetowe w wysokości 41 755 961,94 zł.
 - Prognozowane wydatki budżetowe w wysokości 43 972 893,67 zł.
 - Przychody w wysokości 3 066 931,73 zł.
 - Rozchody w wysokości 850 000,00 zł. Planuje się, że budżet Gminy Rozogi zamknie się deficytem w kwocie 2 216 931,73 zł.