

UCHWAŁA NR 92/188/2025
ZARZĄDU POWIATU TUCHOLSKIEGO

z dnia 19 września 2025 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2026 rok, zasad, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu budżetu oraz wzorów materiałów planistycznych

Na podstawie art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 załącznika do uchwały nr XXI/150/2020 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 18 września 2020 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy przygotować w oparciu o:

- 1) ustawę o finansach publicznych;
- 2) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały, zarządzenia i regulaminy);
- 3) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 r., które zostało ustalone przez Radę Ministrów;
- 4) inne przepisy mające związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Prognozowane wielkości przyjęte przez Radę Ministrów do opracowania projektu budżetu państwa na 2026 rok wynoszą:

- 1) ceny towarów i usług-wzrost średnioroczny o 3%;
- 2) PKB w ujęciu realnym-wzrost o 3,5%;
- 3) stopa bezrobocia rejestrowanego (na koniec roku)-4,8%;
- 4) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej-103% w ujęciu nominalnym (nie uwzględniając pracowników zatrudnionych na podstawie karty nauczyciela).

§ 2. 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, naczelnicy wydziałów, powiatowe inspekcje i straże oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą.

2. Podstawą do opracowania planów finansowych jest przewidywane wykonanie roku bazowego na dzień 30 września 2025 r.

§ 3. Projekty planów finansowych na 2026 rok należy opracować na podstawie:

- 1) analiz własnych wynikających z dotychczasowego wykonania budżetu, prognoz jego realizacji w 2025 roku oraz założeń do poszczególnych zadań na 2026 rok;
- 2) aktualnej struktury organizacyjnej bądź jej zmiany (liczba etatów kalkulacyjnych, kwota wynagrodzeń na 1 etat kalkulacyjny), z uwzględnieniem skutków popartych pisemnym uzasadnieniem;

- 3) stanu etatów i wynagrodzeń przewidzianych do końca 2025 roku z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2026 roku, wraz z uzasadnieniem;
- 4) umów zawartych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub przewidywanego poziomu pozyskania dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej oraz planu wydatków nimi finansowanych;
- 5) wykazu przedsięwzięć realizowanych w 2026 roku z uwzględnieniem terminu realizacji (w tym realizacji w latach kolejnych).

§ 4. Podstawą planowania dochodów budżetowych Powiatu Tucholskiego na 2026 rok w niżej wymienionych źródłach jest:

- 1) subwencja ogólna – informacja Ministra Finansów;
- 2) dotacje-zawiadomienia od dysponentów środków budżetu państwa o dotacjach przyznanych na 2026 rok, zawarte porozumienia i umowy lub w innych uzasadnionych przypadkach inne dokumenty m.in. ustawy, rozporządzenia, zawiadomienia/decyzje o ich przyznaniu lub zapewnieniu finansowania;
- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz osób prawnych-informacja Ministra Finansów;
- 4) pozostałe dochody-umowy, porozumienia, decyzje, deklaracje, dokonane wyceny, szacunkowe wykonanie za rok ubiegły;
- 5) dotacje i środki na finansowanie wydatków realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi na podstawie zawartych umów;
- 6) dochody realizowane przez jednostki organizacyjne i wydziały starostwa planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2025 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek;
- 7) dochody i wydatki na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, realizowane przez powiatową jednostkę budżetową, prowadzącą działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2025 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, zmian organizacyjnych, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług itp.;
- 8) plan domu pomocy społecznej powinien mieścić się w kwotach stanowiących sumę dotacji z budżetu państwa i dochodów budżetu realizowanych przez tę jednostkę ze świadczonych usług i pozostałych dochodów, w tym wpływ z gmin. W przypadku różnic dokonuje się ich uzasadnienia.

§ 5. 1. Wydatki na 2026 rok planuje się z uwzględnieniem poniższych zasad:

- 1) wydatki rzeczowe należy zaplanować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie wydatków bieżących w roku 2025, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mających miejsce w roku 2025;
- 2) planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku, jak również innych ustaw, w tym m.in. ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;

- 3) wydatki należy ograniczyć wyłącznie do zadań obligatoryjnych jednostki (wydziału, samodzielnego stanowiska);
- 4) nie zakłada się tworzenia funduszu nagród;
- 5) jednostki oświatowe powinny zabezpieczyć na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli 0,8% funduszu płac pracowników pedagogicznych;
- 6) kalkulację wydatków jednostki organizacyjne powiatu, powinny oprzeć na wielkościach przewidywanego wykonania w roku 2025 bez jednorazowych zwiększeń;
- 7) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą o ZFŚS, natomiast w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z art. 53 ustawy Karta Nauczyciela;
- 8) planowanie, jedynie niezbędnych wydatków należy poprzedzić rzetelną analizą celowości i gospodarności ponoszonych kosztów;
- 9) w przypadku zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne należy podać informację o planowanym udziale Powiatu w 2026 roku jak również w latach następnych;
- 10) wydatki majątkowe oraz wydatki na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie,
- 11) przyjmuje się ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków finansowych na zadania współfinansowane z zewnętrznych źródeł krajowych i zagranicznych;
- 12) wydatki inwestycyjne (również remontowe), w tym przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej należy zaplanować w rozbiciu na poszczególne zadania wraz z opisem:
 - a) nazwa zadania inwestycyjnego,
 - b) łączne nakłady finansowe,
 - c) okres realizacji,
 - d) plan realizacji w 2026 roku i latach następnych (w przypadku nakładów wieloletnich),
 - e) źródła finansowania z podziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, inne),

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek i wydziałów do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów oraz optymalnego doboru metod i środków służących realizacji określonych zadań.

§ 6. Załącznikami do niniejszej uchwały są materiały planistyczne, na podstawie których opracowane zostaną projekty planów finansowych przez poszczególnych dysponentów, w szczególności:

- 1) plan dochodów budżetowych jednostki/wydziału na 2026 rok - załącznik nr 1;
- 2) plan wydatków budżetowych jednostki/wydziału na 2026 rok - załącznik nr 2;
- 3) zadania remontowe na 2026 rok - załącznik nr 3;
- 4) zadania inwestycyjne na 2026 rok - załącznik nr 4;
- 5) plan finansowy dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych na 2026 rok - załącznik nr 5;
- 6) zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych na 2026 rok - załącznik nr 6;
- 7) plan zakładu budżetowego na 2026 rok - załącznik nr 7;

8) Wydatki * na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - załącznik nr 8;

9) wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na 2026 rok - załącznik nr 9.

§ 7. Projekty planów należy składać Zarządowi Powiatu Tucholskiego w terminie do 15 października 2025 roku.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Tucholskiego.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i w BIP Starostwa Powiatowego w Tucholi.

Starosta Tucholski

Andrzej Urbański

Wicestarosta Tucholski

Jerzy Kowalik

Członek Zarządu

Waldemar Kierzkowski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 92/188/2025
Zarządu Powiatu Tucholskiego
z dnia 19 września 2025 r.
Zalacznik1.pdf

1

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 92/188/2025

Zarządu Powiatu Tucholskiego

z dnia 19 września 2025 r.

Zalacznik2.pdf

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 92/188/2025

Zarządu Powiatu Tucholskiego

z dnia 19 września 2025 r.

Zalacznik3.pdf

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 92/188/2025

Zarządu Powiatu Tucholskiego

z dnia 19 września 2025 r.

Zalacznik4.pdf

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr 92/188/2025
Zarządu Powiatu Tucholskiego
z dnia 19 września 2025 r.
Zalacznik5.pdf

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr 92/188/2025

Zarządu Powiatu Tucholskiego

z dnia 19 września 2025 r.

Zalacznik6.pdf

Załącznik Nr 7 do uchwały Nr 92/188/2025
Zarządu Powiatu Tucholskiego
z dnia 19 września 2025 r.
Zalacznik7.pdf

Załącznik Nr 8 do uchwały Nr 92/188/2025

Zarządu Powiatu Tucholskiego

z dnia 19 września 2025 r.

Zalacznik8.pdf

Załącznik Nr 9 do uchwały Nr 92/188/2025

Zarządu Powiatu Tucholskiego

z dnia 19 września 2025 r.

Zalacznik9.pdf

UZASADNIENIE

Zgodnie z zapisami art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz zgodnie z § 1 ust.1 załącznika do uchwały nr XXI/150/2020 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 18 września 2020 roku. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Zarząd Powiatu w terminie do dnia 20 września obowiązany jest podjąć uchwałę określającą podstawowe wskaźniki do prac nad budżetem oraz określenia szczegółowych wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na kolejny rok budżetowy. Przyjęte założenia co do przyszłorocznego budżetu znajdą swoje odzwierciedlenie w projekcie budżetu na 2026 rok, który to Zarząd Powiatu Tucholskiego przygotowuje oraz przedłoży właściwym organom w terminie do 15 listopada 2025 roku. Podjęta uchwała jest konieczna i uzasadniona, ponieważ stanowi podstawę opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2026 rok.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	92/188/2025
Data dokumentu	2025-09-19
Organ wydający	Zarząd Powiatu Tucholskiego
Przedmiot regulacji	w sprawie w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2026 rok, zasad, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu budżetu oraz wzorów materiałów planistycznych
Identyfikator dokumentu	FDE81479-D6F4-4FC3-BD79-999940C5443A

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-945528042
Numer seryjny	7BBC2593F372B5F64D8DB5B49F945BAFF40C97F4
Osoba podpisująca	Andrzej Wiesław Urbański
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	19.09.2025 13:47:56
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
Podpis:	
Sygnatura	Signature-1262903998
Numer seryjny	6CDD3573AC4CAF2AF13D5DD036A537EE09EC014D
Osoba podpisująca	Jerzy Kowalik
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	19.09.2025 13:49:44
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
Podpis:	
Sygnatura	Signature-585825124
Numer seryjny	49D3FFC1BD323404A9AD25F335E9691CF66A07E0
Osoba podpisująca	Waldemar Kierzkowski
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	19.09.2025 13:50:20
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL