

UCHWAŁA NR 153/322/2026
ZARZĄDU POWIATU TUCHOLSKIEGO

z dnia 3 września 2026 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2027 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 2025 r., poz. 1483 ze 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 2027 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 2027 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 2027 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 31 sierpnia 2026 r.

§ 3. Projekty planów finansowych na 2027 rok należy opracować na podstawie:

- 1) analiz własnych wynikających z dotychczasowego wykonania budżetu, prognoz jego realizacji w 2026 roku oraz założeń do poszczególnych zadań na 2027 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 2026 roku z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2027 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 2027 roku z uwzględnieniem terminu realizacji (w tym realizacji w latach kolejnych).

§ 4. Podstawą planowania dochodów budżetowych Powiatu Tucholskiego na 2027 rok w niżej wymienionych źródłach jest:

- 1) subwencja ogólna – informacja Ministra Finansów i Gospodarki,
- 2) dotacje-zawiadomienia od dysponentów środków budżetu państwa o dotacjach przyznanych na 2027 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 2026 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 2026 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. Wydatki na 2027 rok planuje się z uwzględnieniem poniższych zasad:

- 1) wydatki rzeczowe należy zaplanować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie wydatków bieżących w roku 2026, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mających miejsce w roku 2026;
- 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 2027 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 doszkalać i doskonalenie zawodowe nauczycieli 0,8% funduszu płac pracowników pedagogicznych;
- 6) kalkulację wydatków jednostki organizacyjne powiatu, powinny oprzeć na wielkościach przewidywanego wykonania w roku 2026 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 2027 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 majątkowe (również remontowe), w tym przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej należy zaplanować w rozbiciu na poszczególne zadania wraz z opisem:
 - a) nazwa zadania,
 - b) łączne nakłady finansowe,
 - c) okres realizacji,
 - d) plan realizacji w 2027 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 2027 rok - załącznik nr 1;
- 2) plan wydatków budżetowych jednostki/wydziału na 2027 rok - załącznik nr 2;
- 3) zadania remontowe na 2027 rok - załącznik nr 3;
- 4) zadania majątkowe na 2027 rok - załącznik nr 4;
- 5) plan finansowy dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych na 2027 rok - załącznik nr 5;
- 6) zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych na 2027 rok - załącznik nr 6;
- 7) plan zakładu budżetowego na 2027 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 na 2027 rok - załącznik nr 8;

9) wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na 2027 rok - załącznik nr 9.

§ 7. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, kierownicy służb, inspekcji i straży oraz naczelnicy wydziałów i pracownicy samodzielnych stanowisk Starostwa Powiatowego w terminie do 30 września przedkładają Skarbnikowi Powiatu projekty planów.

§ 8. Dyrektorzy i kierownicy jednostek oświatowych w terminie do 20 października przedkładają Skarbnikowi Powiatu zestawienie dochodów i wydatków jednostek oświatowych w oparciu o złożone plany finansowe i informację Ministra Finansów i Gospodarki o wstępnej wielkości subwencji oświatowej na 2027 rok.

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

§ 10. 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

jednostka / wydział

Plan dochodów budżetowych jednostki / wydziału na 2027 rok

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Rodzaj *	Projekt planu na 2027 r.
Razem dochody					

data

podpis i pieczęć kierownika jednostki/wydziału

* należy wskazać źródła finansowania inne niż własne, które występują w jednostce/wydziale, np. (złożone, porozumienia z JST i AR, z udziałem środków UE)

jednostka / wydział

Plan wydatków budżetowych jednostki / wydziału na 2027 rok

[illegible]

data

podpis i pieczęć kierownika jednostki/wydziału

* należy wskazać źródła finansowania inne niż własne, które występują w jednostce/wydziale, np. (zlecone, porozumienia z JST i AR, z udziałem środków UE)

.....
jednostka / wydział

Zadania remontowe na 2027 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania remontowego	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji		Projekt planu na 2027 r.	Źródła finansowania	
					od	do		środki własne	źródła zewnętrzne
Razem									

.....
data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki/wydziału

.....
jednostka / wydział

Zadania majątkowe na 2027 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania majątkowego	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji		Projekt planu na 2027 r.	Źródła finansowania	
					od	do		środki własne	źródła zewnętrzne
Razem									

.....
data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki/wydziału

.....
jednostka

**Plan finansowy dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223
ustawy o finansach publicznych na 2027 rok**

Dział
Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	§	Projekt planu na 2027 r.
1	Stan środków pieniężnych na początek roku ogółem		
2	Dochody		
3	Wydatki		
4	Stan środków pieniężnych na koniec roku ogółem		
	w tym:		
	należności netto		
	kwota odpisu aktualizującego należności		
	odsetki		
	zobowiązania		

.....
data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki/wydziału

* do planu należy dołączyć uzasadnienie, w którym należy wskazać na podstawie jakich tytułów pobierane są dochody

.....
jednostka

Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Plan na 30.09.26 r.	Projekt planu na 2027 r.
1	Zatrudnienie w oświacie razem	etat		
	w tym nauczyciele:	etat		
a	początkujący	etat		
b	mianowani	etat		
c	dplomowani	etat		
d	pozostali pracownicy	etat		
2	Wydatki płacowe razem	zł		
	w tym:			
	wynagrodzenia nauczycieli	zł		
	nadgodziny nauczycieli	zł		
	nagrody i odprawy nauczycieli	zł		
	wzrost wynagrodzeń nauczycieli	zł		
	administracja i obsługa	zł		
	nagrody i odprawy administracji i obsługi	zł		
	wzrost wynagrodzeń administracji i obsługi	zł		
3	Zatrudnienie w pozostałych jednostkach powiatu	etat		
4	Wydatki płacowe razem	zł		
	w tym:			
	wynagrodzenia administracji i obsługi	zł		
	nagrody i odprawy administracji i obsługi	zł		
	wzrost wynagrodzeń administracji i obsługi	zł		
5	Rodziny zastępcze:	x	x	x
a	Liczba rodzin	ilość		
b	Liczba dzieci umieszczonych	ilość		
6	Wydatki	zł		
	w tym na:			
	- rodziny zastępcze, pełniące rolę pogotowia opiekuńczego	zł		

.....
data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki/wydziału

.....
jednostka

Plan zakładu budżetowego na 2027 rok

Dział
Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf	Projekt planu na 2027 r.
1	Stan środków obrotowych na początek roku ogółem		
2	Przychody		
3	Koszty		
4	Stan środków obrotowych na koniec roku ogółem		
	w tym:		

.....
data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki

.....
jednostka / wydział

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 na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja (dział, rozdział)	Wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu) (5+6)	w tym		Planowane wydatki									
				Środki z budżetu krajowego	Środki pomocowe **	2027 r.									
						Wydatki razem (8+12)	z tego								
							środki z budżetu krajowego***				środki pomocowe				
							z tego finansowania:				z tego finansowania:				
							wydatki razem (9+10+11)	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe***	Wydatki razem (13+14+15+16)	dotacje rozwojowe	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wydatki bieżące razem														
1.1	Program														
	Priorytet:														
	Działanie:														
	Tytuł projektu:														
	z tego: 2027 r.														
	2028 r.														
	2029 r.														
2	Wydatki majątkowe razem														
2.1	Program														
	Priorytet:														
	Działanie:														
	Tytuł projektu:														
	z tego: 2027 r.														
	2028 r.														
	2029 r.														
Ogółem (1+2)															

* wydatki ogółem bieżące i majątkowe

** środki pomocowe - wskazać fundusz, z którego pochodzą środki lub pochodzenie środków (w przypadku EFTA i innych źródeł)

*** środki własne JST, współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne

.....
data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki/wydziału

Lp	Rodzaj (bieżące/ majątkowe)	Nazwa zadania/cel	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit ...
			od	do					
Razem									

data

pieczęć i podpis kierownika jednostki/wydziału

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 2027 rok, który to Zarząd Powiatu Tucholskiego przygotuje oraz przedłoży właściwym organom w terminie do 15 listopada 2026 roku. Podjęta uchwała jest konieczna i uzasadniona, ponieważ stanowi podstawę opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2027 rok.