

UCHWAŁA NR 326/2026
ZARZĄDU POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 31 sierpnia 2026 r.

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu
uchwały budżetowej na 2027 rok i wytycznych do opracowania wieloletniej
prognozy finansowej**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1988 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 z późn. zm), § 2 ust. 1 Uchwały Nr XXV/163/2026 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 25 sierpnia 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), Zarząd Powiatu Chodzieskiego 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 zostanie ustalone przez Radę Ministrów w terminie do 15 września br.;
- 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 2,5%;
- 2) PKB w ujęciu realnym - wzrost o 3,1%;
- 3) stopa bezrobocia rejestrowanego (na koniec roku) – 5,6%;
- 4) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej - 103% w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w 2027 r., zostaną zwaloryzowane o 3% czyli o prognozowaną średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2027 rok).

§ 2. Podstawowe uwarunkowania prognozy dochodów budżetu powiatu:

- 1) dochody z tytułu udziału w podatkach dochodowych oraz środki na zaspokojenie potrzeb finansowych jednostki z budżetu państwa (w tym subwencje) należy przyjąć na zasadach finansowania JST, w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej od Ministra Finansów;
- 2) dotacje celowe z budżetu państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawiadomienia od Wojewody Wielkopolskiego;
- 3) dotacje na realizację programów finansowanych ze środków europejskich należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawartych umów lub na podstawie otrzymanych zawiadomień;
- 4) pozostałe dotacje należy przyjąć w wysokościach wynikających z projektów uchwał innych jst, zawiadomień lub zawartych porozumień/umów;

- 5) dochody własne z poszczególnych źródeł należy przyjąć na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług, opłat oraz planowanej zmiany ich naliczania, z uwzględnieniem zasad ostrożności;
- 6) w planowanych dochodach własnych nie ujmuje się dochodów z tytułu: odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, terminowego wpłacania podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa tzw. „płatnika”, jak również zwrotu wydatków z lat ubiegłych i odszkodowania za uszkodzone mienie;
- 7) dochody ze sprzedaży mienia należy planować z wyodrębnieniem każdego składnika, załączając wycenę, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego;
- 8) dochody Skarbu Państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego.

§ 3. 1. Podstawowe uwarunkowania w obszarze wydatków budżetu powiatu:

- 1) wydatki należy planować w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zobowiązań z lat ubiegłych, zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych, przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz zawartych umów/ porozumień;
- 2) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynagradzanych na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych należy planować:
 - a) na druku stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, przed złożeniem zweryfikowanym, zaakceptowanym i podpisanym przez Sekretarza Powiatu,
 - b) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2027 roku (w tym awans zawodowy dla pracowników administracji i obsługi) wymaga uzasadnienia w Załączniku Nr 1 *"Objaśnienia..."*,
 - c) nagrody będą mogły być uruchamiane w ramach Funduszu Nagród w trakcie roku.
- 3) wynagrodzenia nauczycieli należy planować z uwzględnieniem obowiązujących przepisów: dotyczących minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz wynikających z Uchwał Rady Powiatu Chodzieskiego;
- 4) wynagrodzenia nauczycieli, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować we właściwych paragrafach, zgodnie z nową klasyfikacją budżetową na rok 2027;
- 5) wynagrodzenie nauczycieli za godziny nadwymiarowe od 1 września 2027 r., awanse zawodowe, odprawy emerytalne i rentowe, dodatkowe przewidywane nauczanie indywidualne oraz nagrody jubileuszowe - szkoły i placówki oświatowe planują w rezerwie „**Oświatowa**”, zgodnie z nową klasyfikacją budżetową na rok 2027;
- 6) odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe - pozostałe jednostki planują w rezerwie „**Wynagrodzenia i składki od nich naliczane**”, zgodnie z nową klasyfikacją budżetową na rok 2027;
- 7) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5% przewidywanego do otrzymania przez pracowników za 2026 r. wynagrodzenia za pracę. Przy kalkulacji należy ująć rzeczywiste wykonanie za okres od miesiąca stycznia do sierpnia br. oraz planowaną wielkość w okresie od września do grudnia br.;

- 8) składki na ubezpieczenia społeczne należy planować we właściwych wysokościach procentowych (oraz Fundusz Pracy 2,45%), z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych, na druku stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej uchwały;
- 9) składki na Fundusz Emerytur Pomostowych należy planować w wysokości 1,50% podstawy jej wymiaru;
- 10) odpis na ZFŚS należy planować w wysokości: dla pracowników niebędących nauczycielami 2.943,23 zł, dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami 490,54 zł, dla nauczycieli 6.157,65 zł;
- 11) wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z uwzględnieniem przepisów Karty Nauczyciela;
- 12) wydatki na bieżące utrzymanie jednostki ze względu na zasadę ostrożności należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe, niewymagające kontynuacji w 2027 roku;
- 13) wydatki na remonty dróg i remonty budynków należy wykazać w oddzielnej pozycji pn. „**Remont drogi/budynku ...**” z podaniem zakresu rzeczowego, zgodnie z odpowiednią klasyfikacją;
- 14) wydatki majątkowe: zarówno jednoroczne, jak i kontynuowane (wykazane w WPF jako przedsięwzięcia) należy ująć wg nazwy zadania, zgodnie z odpowiednią klasyfikacją;

2. Wydatki bieżące przeznaczone na zadania z zakresu oświaty i wychowania należy planować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2026/2027, z uwzględnieniem planowanych zmian od września 2027 r.

3. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację tych zadań.

§ 4. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej powinny być sporządzone zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o finansach publicznych oraz strukturą nowej klasyfikacji budżetowej, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582). Wydatki należy planować i prezentować w podziale na działy, rozdziały oraz paragrafy.

2. Do projektowanych kwot sporządza się uzasadnienie zawierające w szczególności omówienie:

- 1) dochodów bieżących i majątkowych, według źródeł ich pochodzenia;
- 2) wydatków bieżących według grup wydatków określonych w nowej klasyfikacji:
 - a) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją statutowych zadań (obejmujące w szczególności: daniny publiczne, zakupy towarów i usług, inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań),
 - c) transfery bieżące (obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 3 pkt 1 uofp),
 - d) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - e) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,

- f) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
g) obsługa długu.
- 3) wydatków majątkowych oddzielnie według nazwy zadania z podaniem zakresu rzeczowego, z uwzględnieniem podziału na grupy wydatków:
- a) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), obejmujące wydatki, o których mowa w art.124 ust. 6 pkt 1 uofp (w ramach wydatków wyodrębnić należy wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp), w tym:
- nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
 - ulepszenie istniejących środków trwałych,
 - pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych
- należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:
- zadania kontynuowane,
 - zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych,
 - zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych,
 - pozostałe zadania inwestycyjne.
- Od roku budżetowego 2027 **wszystkie nakłady** na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych **niezależnie od wartości** (zniesiony został próg 10 000 zł).
- b) transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art 124 ust. 7 uofp; (w ramach wydatków wyodrębnić należy wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp), czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków,
- c) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego - należy zaplanować na podstawie podjętych lub planowanych uchwał organu stanowiącego.
- 4) dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska (FOŚ);
- 5) źródeł przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich;
- 6) przeznaczenia rezerw celowych (przy odprawach i nagrodach jubileuszowych należy podać dzień i miesiąc planowanej wypłaty).
3. Na końcu uzasadnienia należy opisać „**Dodatkowe zadania**” według rozdziałów i §§.
4. W przypadku reorganizacji jednostki należy określić skutki finansowe całoroczne.

5. Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów należy złożyć w formie papierowej oraz drogą elektroniczną w programie „Planowanie i Realizacja Budżetu JST” - wydziały, "Plan B Cloud" - jednostki (oddzielnie dla zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa oraz programów finansowanych ze środków europejskich).

§ 5. 1. Założenia w zakresie przedsięwzięć ujętych w WPF zostały określone w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

2. W ramach przedsięwzięć ujmuje się wszystkie umowy wieloletnie (zawarte oraz planowane do podjęcia), o ile możliwe jest wskazanie elementów określonych w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

3. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić w szczególności: nazwę, cel, rodzaj wydatku (bieżący/majątkowy), koordynatora zadania, rozdział klasyfikacji budżetowej, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań, źródło i kwoty dofinansowania (w przypadku zadań finansowanych ze źródeł zewnętrznych), a także zakres planowanych wydatków.

4. Nazwy oraz wartości przyjęte do przedsięwzięć muszą być zgodne z danymi wskazanymi w materiałach planistycznych przedłożonych do opracowania projektu uchwały budżetowej.

5. Materiały planistyczne dotyczące ujęcia przedsięwzięć w WPF należy złożyć w formie papierowej na załączniku nr 3 oraz 4 do niniejszej uchwały.

6. Załącznik nr 3 i 4 do niniejszej uchwały przed złożeniem podlega weryfikacji przez Kierownika Wydziału Oświaty lub Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, Bezpieczeństwa i Promocji Starostwa Powiatowego w zakresie nadzorowanych projektów.

§ 6. Powiatowe inspekcje i straże przekazują materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne, z uwzględnieniem zasad wynikających z nowej klasyfikacji.

§ 7. W terminie do dnia **16 października** br. Zarządowi Powiatu przedłożą i omówią wykaz zadań remontowych i inwestycyjnych odpowiednio:

- 1) budowlano – montażowych pomieszczeń i budynków – Kierownik Wydziału Architektury, Budownictwa, Inwestycji Starostwa Powiatowego (na podstawie pism przedłożonych przez kierowników jednostek);
- 2) dróg – Kierownik Wydziału Dróg Powiatowych Starostwa Powiatowego.

§ 8. Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu, Wydział Finansów, Wydział Oświaty oraz Wydział Spraw Obywatelskich, Bezpieczeństwa i Promocji mogą żądać od koordynatorów zadań dodatkowych zestawień i kalkulacji, a także przedkładania dokumentów będących źródłem planowanych zadań.

§ 9. Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej określono w Uchwale Nr XXV/163/2026 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 25 sierpnia 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, Sekretarzowi Powiatu, dyrektorom jednostek organizacyjnych powiatu, Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego, Komendantowi Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej oraz kierownikom wydziałów i osobom zatrudnionym na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Adrian Urbański

Wicestarosta Kinga Buszkiewicz

Członkowie zarządu: Bartosz Burzyński

 Jacek Łukaszczyk

 Paulina Panek

Projekt budżetu na 2027 r.- wynagrodzenia

Załącznik nr 1 do uchwały nr 326/2026
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

.....
jednostka

WYNAGRODZENIA na 01.01.2026 r. / 01.03.2026 / 31.08.2026											WYNAGRODZENIA 2027 r.													
Lp.	Stanowisko	Kat. zaszereg.	Wymiar etatu	Placa zasadnicza	Dodatek za staż pracy		dodatek funkcyjny	Inne dodatki (specjalny/ inne)		Wynagrodzenie brutto	Zmiana dodatku za staż pracy		Stanowisko	Kat. zaszereg.	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek za staż pracy po uwzględnieniu jego zmiany		dodatek funkcyjny	Inne dodatki (specjalny/ inne)		Wynagrodzenie brutto	Różnica między obecnym poziomem wynagr. (kol.11) a propozycją zmian (kol.23) (m-c)	% wzrostu między obecnym poziomem wynagr. (kol.11) a propozycją zmian (kol.23) (m-c)
					%	kwota		%	kwota		m-c	%					%	kwota		%	kwota			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
2						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
3						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
4						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
5						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
6						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
7						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
8						0,00			0,00	0,00								0,00			0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
RAZEM:			0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

należy wypełniać wyłącznie białe pola

zmiana etatów: 0,00

§ 401 Razem wynagrodzenie 2025r. (kol.21 x 12 m-cy), z tego:	x 12 m-cy	x 12 m-cy	x
--	-----------	-----------	---

Objaśnienia:
1) w zakresie zmiany etatów:
.....
.....
.....
2) pozostałe:
.....
.....
.....

*	rozdz.	
*	rozdz.	
*	rozdz.	
*	rozdz.	
*	rozdz.	
*	rozdz.	
*	rozdz.	
	Razem	0,00

* zgodne z kwotami wykazanymi w pozostałych materiałach planistycznych

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
Sprawdzono: data / Sekretarz Powiatu

.....
jednostka

Projekt budżetu na 2027 r.- kalkulacja pochodnych

Załącznik nr 2 do uchwały nr 326/2026
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

Rozdz.:

L.p.	Paragraf	Planowana kwota roczna	Podstawa naliczenia składek	wyłączenia		stawka %	Planowane pochodne za XII.2027	Planowane pochodne za XII.2026
				kwota	tytuł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Razem § 601 z tego:	0,00	X	X		X	0,00	0,00
1.1	wynagrodzenia netto	0,00	X	0,00	X	X	X	X
1.2	składki zus / pracownik	0,00	0,00	0,00	X		0,00	
1.3	składka podatek dochodowy od os. fizycznych /US	0,00	0,00	0,00	X		0,00	
1.4	składka NFZ	0,00	0,00	0,00	X		0,00	
2	Razem § 621 z tego:	0,00	X	X		X	0,00	0,00
2.1	składka ZUS/zakład od § 601	0,00	0,00	0,00			0,00	
2.2	składka ZUS/zakład od § 607	0,00	0,00	0,00			X	X
2.3	składka ZUS/zakład od § 670	0,00	0,00	0,00			0,00	
3	Razem § 622 z tego:	0,00	X	X		X	0,00	0,00
3.1	składka FP od § 601	0,00	0,00	0,00			0,00	
3.2	składka FP od § 607	0,00	0,00	0,00			X	X
3.3	składka FP od § 670	0,00	0,00	0,00			0,00	
4	Razem § 607	0,00	X				X	X
5	Razem § 670	0,00	X				X	X
6	OGÓŁEM (wiersz 1+2+3)	X	X				0,00	0,00
7	Grupa wynagrodzeń i pochodnych (wiersz 1+2+3+4+5)	0,00	X				X	X

.....
data /sporządził

.....
data / Główny Księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
Jednostka / Wydział

Załącznik nr 3 do uchwały nr 326/2026
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

PROJEKT BUDŻETU POWIATU NA 2027 r. i WPF

Przedsięwzięcia wieloletnie

Programy, projekty lub zadania **związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.**

Nazwa i cel	Rozdział	Okres realizacji (w latach)		Łączne nakłady finansowe na realizację przedsięwzięcia	z tego:													Limit zobowiązań
					Limity wydatków w poszczególnych latach													
		od	do		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
					wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Nazwa:																		
rodzaj wydatku: bieżący / majątkowy *																		

* niewłaściwe skreślić

Cel :

Koordynator zadania :

Objaśnienia:.....
.....
.....

.....
data / sporządził

.....
data / Kierownik Wydziału / samodzielne stanowisko

.....
data / Kierownik jednostki

.....
data / Główny księgowy /

.....
data / sprawdzono:
Sekretarz/
Kierownik Wydziału OW/ SOP

.....
data / Wydział Finansów

.....
data / Skarbnik Powiatu

.....
data / Starosta

.....
Jednostka / Wydział

Załącznik nr 4 do uchwały nr 326/2026
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

PROJEKT BUDŻETU POWIATU NA 2027 R. i WPF

Przedsięwzięcia wieloletnie

Programy, projekty lub zadania pozostałe (niezwiązane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

Nazwa i cel	Rozdział	Okres realizacji (w latach)		Łączne nakłady finansowe na realizację przedsięwzięcia	z tego:												Limit zobowiązań	
					Limity wydatków w poszczególnych latach													
		od	do		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029		2030
					wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan		plan
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Nazwa:																		
rodzaj wydatku: bieżący / majątkowy *																		

* niewłaściwe skreślić

Cel :

Koordynator zadania :

Objaśnienia:.....
.....
.....

.....
data / sporządził

.....
data / Kierownik Wydziału / samodzielnie stanowisko

.....
data / Kierownik jednostki

.....
data / Główny księgowy /

.....
data / sprawdzono:
Sekretarz/
Kierownik Wydziału OW/ SOP

.....
data / Wydział Finansów

.....
data / Skarbnik Powiatu

.....
data / Starosta

Uzasadnienie

do Uchwały Zarządu Powiatu Chodzieskiego w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok i wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej

Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego. Aby zrealizować ten obowiązek w sposób sprawny, spójny i zgodny z obowiązującą uchwałą Rady Powiatu w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu określa szczegółowe wytyczne, założenia i wskaźniki dla dyrektorów podległych jednostek organizacyjnych, inspekcji i straży oraz kierowników wydziałów Starostwa Powiatowego.

Niniejsza uchwała ma na celu ujednolicenie formy, zakresu oraz metodologii kalkulacji planowanych dochodów i wydatków. Wprowadzone wytyczne uwzględniają uwarunkowania makroekonomiczne przyjęte do projektu budżetu państwa na 2027 rok (m.in. prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług o 2,5% oraz wskaźnik wzrostu wynagrodzeń), a także nowe zasady finansowania jednostek samorządu terytorialnego.

Szczególnie istotnym elementem tegorocznych wytycznych jest obowiązek przygotowania materiałów planistycznych z bezwzględnym uwzględnieniem nowej struktury klasyfikacji budżetowej, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582). Uchwała precyzyjnie porządkuje m.in. kwestie planowania wydatków płacowych, pochodnych, odpisów na ZFŚS oraz kategoryzacji wydatków (np. transfery bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych). Ponadto, w celu automatyzacji i usprawnienia agregacji danych planistycznych, uchwała obliuguje jednostki do wprowadzania kwot bezpośrednio do systemów informatycznych („Planowanie i Realizacja Budżetu JST” oraz „Plan B Cloud”).

Ustalenie jednolitych, ostrożnościowych założeń planistycznych jest niezbędne do opracowania realnego projektu budżetu Powiatu Chodzieskiego na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zastosowanie się jednostek do niniejszych wytycznych zagwarantuje zachowanie równowagi budżetowej, spełnienie ustawowych wymogów określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych oraz terminowe przedłożenie projektów organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

W uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określono terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej:

- 1) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych: POW nr 1 w Studźcach, DPS, PUP, PCPR, PCUW, w zakresie zadań własnych (po akceptacji zał. nr 1 przez Sekretarza Powiatu) – przekładają materiały planistyczne Skarbnikowi Powiatu, w terminie do dnia **20 września br.;**
- 2) Kierownicy wydziałów i osoby zatrudnione na stanowiskach samodzielnych w Starostwie Powiatowym (po akceptacji przez Sekretarza Powiatu) – przekładają materiały planistyczne Skarbnikowi Powiatu, w terminie do dnia **20 września br.;**

3) Dyrektorzy szkół i placówek oświatowych – przekładają materiały planistyczne Kierownikowi Wydziału Oświaty, w terminie do dnia **24 września br.**;

4) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych powiatu, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej oraz kierownicy wydziałów i osoby zatrudnione na stanowiskach samodzielnych w Starostwie Powiatowym, którzy realizują zadania finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa, przekładają materiały planistyczne Skarbnikowi Powiatu, w terminie **2 dni roboczych** od dnia otrzymania informacji o jej wysokości.

5) Kierownik Wydziału Oświaty dokonuje weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych i opracowuje zestawienie zbiorcze szkół i placówek oświatowych, które po zatwierdzeniu przez Starostę przedkłada Skarbnikowi Powiatu, w terminie do **16 października br.**,

6) Skarbnik Powiatu, na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych opracowuje zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, które przedkłada Zarządowi Powiatu w terminie do **31 października br.**

Treść niniejszej uchwały została uzgodniona z Kierownikiem Wydziału Oświaty.

Uchwała nie rodzi dodatkowych skutków finansowych, a jej podjęcie stanowi czynność wymaganą do prawidłowego i terminowego zainicjowania procesu planowania na rok kolejny. Biorąc powyższe pod uwagę, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.