

UCHWAŁA NR 189/2025
ZARZĄDU POWIATU ŁOSICKIEGO
z dnia 29 września 2026 r.

w sprawie założeń do opracowania projektu budżetu na 2027 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.), Uchwały Nr LVII/293/10 Rady Powiatu Łosickiego z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Łosickiego na 2027 rok oraz wytyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Zarząd Powiatu Łosickiego:

1. Przewodniczący Zarządu – *Bożena Niedzielak*
2. Wiceprzewodniczący Zarządu – *Michał Michaluk*
3. Członek Zarządu – *Dorota Kozłowska*
4. Członek Zarządu – *Sylwester Siennicki*
5. Członek Zarządu – *Karol Szymaniuk*

Bożena Niedzielak
.....
Michał Michaluk
.....
.....
S. Siennicki
.....
K. Szymaniuk
.....

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych
do projektu budżetu Powiatu Łosickiego na 2027 rok oraz wytyczne
do opracowania wieloletniej prognozy finansowej**

**Założenia w zakresie planowanych dochodów, wydatków
oraz wartości do ujęcia w WPF**

1. Kierownicy referatów, samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego w Łosicach i dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych opracowują plany rzeczowo – finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą.
2. Dyrektorzy jednostek oświatowych i poradni, powyższe plany opracowują w uzgodnieniu z pracownikiem merytorycznym zajmującym się oświatą przedkładając dodatkowo kalkulację płac.
3. Planowane dochody i wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej. Plany należy przygotować w formie tabelarycznej wraz ze szczegółowymi objaśnieniami ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz poszczególnych rodzajów wydatków. Przy planowaniu należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej.
Opracowanie planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej na 2027 r. wymaga bezwzględnego stosowania nowej klasyfikacji budżetowej. Oznacza to przejście na rozbudowany system grup wydatków i nową zasadę dwustronności (paragrafy występujące zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków)
4. Wydatki bieżące należy ustalać w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz zawartych umów i porozumień.
5. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach.
6. Budżet Powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu powiatu jest stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków bieżących.
7. Jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie określonym w ustawie o systemie oświaty do projektu budżetu przedstawiają propozycję dochodów i wydatków rachunku dochodu, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową.
8. Podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych składają wnioski o dotację na realizację zadań samorządu w trybie określonym w odrębnych uchwałach Rady Powiatu.

9. Komisje Rady Powiatu składają Zarządowi Powiatu wnioski dotyczące propozycji do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

10. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie do **15 października 2026 rok**.

Założenia w zakresie planowanych dochodów

1. Podstawą planowania dochodów budżetowych Powiatu łosickiego 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 COM 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.

Założenia w zakresie planowanych wydatków

1. 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, (należy dołączyć kalkulacje wynagrodzeń);

- 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 2027 roku jak również w latach następnych;
- 10) wydatki majątkowe oraz wydatki na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie, tak aby w ciągu roku nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach przyjętych do planu;
- 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) wartość kosztorysowa lub szacowana przez jednostkę,
 - c) termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
 - 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), z podaniem terminów przekazania środków finansowych,
 - f) czy konieczność realizacji wynika z zaleceń służb, inspekcji, z ewentualnym podaniem nr decyzji.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
- c) 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.

- 2) transfery majątkowe, 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.
 - 3) 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.
3. Zobowiązuje się kierowników Jednostek i referatów do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów oraz optymalnego doboru metod i środków służących realizacji określonych zadań.

Założenia w zakresie wartości do ujęcia w WPF

1. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie na realizację określonych zadań Powiatu, z wyodrębnieniem:
 - 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych,
 - 2) programów związanych z partnerstwem publiczno – prywatnym,
 - 3) przyjętych zadań inwestycyjnych kontynuowanych z lat poprzednich i rozpoczynających się w roku 2027 na kolejne lata.
2. Do każdego przedsięwzięcia winna być dołączona informacja zawierająca:
 - 1) nazwę i cel,
 - 2) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 3) limity wydatków w roku budżetowym oraz latach następnych,
 - 4) kwoty wydatków poniesionych w latach poprzednich, a także zakres rzeczowy zrealizowanych oraz planowanych do wykonania w kolejnych latach,
 - 5) wartość i wykaz umów zawartych w latach poprzedzających rok budżetowy w celu ustalenia limitów zobowiązań.

Załączniki

1. Projekt planów wraz ze szczegółowym uzasadnieniem winny być opracowane przez kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łosicach oraz przez kierowników jednostek budżetowych i złożone w terminie **do 15 października 2026 roku** do Skarbnika Powiatu, na formularzach, których wzory stanowią załącznik do założeń:
 - 1) projekty planów finansowych dochodów i wydatków według formularzy stanowiących tabele Nr 1 i Tabele Nr 2 wraz z uzasadnieniem na poszczególne rozdziały,
 - 2) zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2027 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2027, a także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy ująć w Tabeli Nr 3,
 - 3) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności należy ująć w Tabeli Nr 4,

- 4) jednostki oświatowe przedstawiają plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych w Tabeli Nr 5.
2. Inspekcje i Straże przy opracowywaniu planów finansowych na 2027 rok kierują się dodatkowo wytycznymi otrzymanymi od swoich jednostek nadrzędnych.
3. Organizacje społeczne, polityczne oraz mieszkańcy powiatu mogą składać wnioski do projektu budżetu lub za pośrednictwem radnych do dnia 15 października 2026 roku na formularzu Nr 6 do niniejszej uchwały.

Materiały planistyczne jednostki (wydziału) powinny zawierać tabele nr 1, 2, 3, 4, 5 w zależności od realizowanych zadań przez poszczególne jednostki budżetowe oraz część opisową do poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków.

Skarbnik Powiatu może żądać od koordynatorów zadań dodatkowych zestawień i kalkulacji, a także przedkładania dokumentów będących źródłem planowanych zadań.

Jeżeli realizacja określonych zadań w jednostce nie występuje, nie należy przedkładać wskazanej tabeli.

Starosta Łosicki

Bożena Niedzielak

Tabela Nr 1 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 189/2026
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 29 września 2026

Nazwa referatu/jednostki:

DOCHODY BUDŻETOWE – projekt*								Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu)
Dział	Rozdział	Paragraf**	Rodzaj***	Treść	Szacunkowe wykonanie w roku 2026	Plan na rok 2027	Wskaźnik %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
DOCHODY ogółem								

(*) wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

(**) - Opracowanie planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej na 2027 r. wymaga bezwzględnego stosowania starej (dla wykonania roku 2026) i nowej klasyfikacji budżetowej (dla planu roku 2027). Oznacza to przejście na rozbudowany system grup wydatków i nową zasadę dwustronności (paragrafy występujące zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków)

(***) - zadania: własne, zlecone, porozumienia AR, porozumienia JST, z udziałem środków UE

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Tabela Nr 2 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 189/2026
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 29 września 2026

Nazwa referatu/jednostki:

WYDATKI BUDŻETOWE - projekt								
Dział	Rozdział	Paragraf	Rodzaj	Treść	Szacunkowe wykonanie w roku 2026	Plan na rok 2027	Wskaźnik %	Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
WYDATKI ogółem								

(*) wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

(**) - Opracowanie planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej na 2027 r. wymaga bezwzględnego stosowania starej (dla wykonania roku 2026) i nowej klasyfikacji budżetowej (dla planu roku 2027). Oznacza to przejście na rozbudowany system grup wydatków i nową zasadę dwustronności (paragrafy występujące zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków)

(***) - zadania: własne, zlecone, porozumienia AR, porozumienia JST, z udziałem środków UE

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

**Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2027r.
(jednoroczne i wieloletnie przewidziane do realizacji w 2027 r.)**

Nazwa referatu/jednostki:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego roku 2027	Planowane wydatki na inwestycje przewidziane do realizacji w 2027 roku	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
					Rok budżetowy	W tym źródła finansowania				
						Dochody własne j.s.t.	Kredyty i pożyczki	Środki pochodzące z innych źródeł	Środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
4										
Ogółem										

*w zł

Data:.....

.....
Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Wydatki na programy i projekty realizowane z budżetu UE

Nazwa referatu/jednostki:

Planowane wydatki na 2025 rok															
Lp.	Projekt	Kategoria , rozdział	Wydatki w okresie realizacji (całkowita wartość projektu) (5+6)	W tym:		Wydatki razem (8+12)	Środki z budżetu krajowego				z tego:				
				Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE		Wydatki razem (9+10+11)	z tego źródła finansowania			Wydatki razem (13+14+15+16)	Środki z budżetu UE			
								pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe		Pożyczki na pofinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wydatki majątkowe razem														
1.1	Program														
	Działanie														
	Poddziałanie														
	Nazwa zadania														
	Razem wydatki														
2.	Z tego poniesione dotychczas														
	2024														
	Rok 2023														
	Wydatki bieżące na:														
	Program														
2.1	Działanie														
	Poddziałanie														
	Nazwa zadania														
	Razem wydatki														
	Z tego poniesione dotychczas														
Ogółem	2024														
	Rok 2023														

Do każdego realizowanego projektu (jako informacje uzupełniające) należy podać wysokość dotacji zgodnie z umową o dofinansowanie w rozbiu na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Data:.....

.....

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Podpis kierownika jednostki

Tabela Nr 5 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 189/2026
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 29 września 2026

**PLAN DOCHODÓW W ŁĄCZNEJ KWOCIE RACHUNKU DOCHODÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ NA POSTAWIE USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY
I WYDATKÓW NIMI FINASOWANYCH**

Nazwa referatu/jednostki:

Dział	Rozdział	Paragraf	DOCHODY	
			WYDATKI	

*wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

Uzasadnienie:

.....
.....
.....

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Wniosek do projektu uchwały budżetowej Powiatu Łosickiego na rok 2027

Wnioskodawca	
Nazwa zadania	
Opis wnioskowanego zadania	
Uzasadnienie realizacji zadania	
Szacunkowy koszt realizacji zadania	
Czytelny podpis wnioskodawcy lub przedstawiciela wnioskodawcy	
Kontakt do wnioskodawcy (imię i nazwisko, adres, numer telefonu, adres e-mail)	

Oświadczam, iż wyrażam zgodę na podanie do publicznej wiadomości w dowolnej formie informacji o tym, iż jestem wnioskodawcą/reprezentantem wnioskodawcy zadania zgłoszonego do projektu uchwały budżetowej Powiatu Łosickiego.

.....
Data

.....
Czytelny podpis wnioskodawcy
lub przedstawiciela wnioskodawcy

Do wniosku można dołączyć listę osób popierających wprowadzenie zadania do projektu uchwały budżetowej, zawierającą imię, nazwisko, adres zamieszkania i podpis osoby popierającej.