

z dnia 19 września 2025 r.

**w sprawie szczegółowych zasad opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2026 r.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 ze zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz § 2 uchwały Nr XLII/255/10 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego - Zarząd Powiatu uchwala co następuje:

§ 1. Ustala się zasady dotyczące opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2026 r. w treści określonej w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2.1. Zobowiązuje się kierowników inspektoratu, straży oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Oleśnickiego, naczelników wydziałów, pracowników na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego w Oleśnicy, do opracowania i przedłożenia materiałów do projektu uchwały budżetowej z podziałem na zadania własne, z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i administracji rządowej w terminie do 3 października 2025 r.

2. Materiały do uchwały budżetowej obejmują wnioski:

1) opracowane przez jednostki budżetowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zawierające:

- a) zestawienie prognozowanych dochodów według klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na dochody: bieżące i majątkowe,
- b) zestawienie przewidywanych wydatków,
- c) wydatki na obsługę długu,

2) do planu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi sfinansowanych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;

3) dotyczące zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych realizowanych w 2026 r. ze środków budżetowych w podziale na źródła finansowania z uwzględnieniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3. Przy opracowaniu wniosków do projektu budżetu na 2026 rok należy przyjąć następujące wskaźniki:

1) jednostki organizacyjne, realizujące zadania własne powiatu, planowane na 2026 rok wydatki bieżące, z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń skalkulują na poziomie przewidywanego wykonania 2025 roku.

2) jednostki organizacyjne w tym jednostki oświatowe, planowane wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń skalkulują z uwzględnieniem:

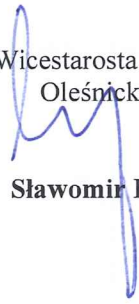
- a) planowanych wzrostów minimalnego wynagrodzenia w przypadku pracowników, których wynagrodzenia jest równe minimalnemu wynagrodzeniu za pracę,
- b) kwoty bazowej, na podstawie której wylicza się wynagrodzenia nauczycieli (określonej w projekcie ustawy budżetowej na 2026 r.), w przypadku nauczycieli,
- c) przewidywanego wykonania 2025 roku powiększonego o 3%, w przypadku pracowników innych, niż wskazani w lit a i b powyżej.

3) jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz jednostki administracji zespolonej planowane wydatki na 2026 r. skalkulują w oparciu o wskaźniki otrzymane z jednostek nadrzędnych.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Oleśnickiemu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. Podpisy członków Zarządu Powiatu Oleśnickiego

Wicestarosta Powiatu
Oleśnickiego


Sławomir Kapica

Członek Zarządu


Wojciech Paszkowski

Starosta Oleśnicki


Wioletta Efinowicz

Członek Zarządu


Marcin Gręda

**Instrukcja w sprawie opracowania wniosków do projektu budżetu
Powiatu Oleśnickiego na 2026 rok**

I. Planowanie dochodów budżetowych

Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić:

- 1) pozyskanie dodatkowych środków finansowych ze źródeł zewnętrznych na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych Powiatu,
- 2) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, dochody z tytułu dochody z majątku uzyskiwane z tytułu najmu i dzierżawy mienia powiatowego.
- 3) subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa w oparciu o ustalenia Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych i z zakresu administracji rządowej w oparciu o informacje z Ministerstwa Finansów,
- 5) 25 % i 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 6) odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie średnich wpływów środków finansowych w roku bazowym,
- 7) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Dochody powinny być kalkulowane w przekroju poszczególnych paragrafów.

Zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) dochody należy ująć w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

II. Metody kalkulowania wydatków

1. Wynagrodzenia osobowe

W jednostkach oświatowych, dla pracowników pedagogicznych wynagrodzenia należy kalkulować rachunkiem bezpośrednim przemnażając każdy etat przez indywidualne uposażenie z uwzględnieniem przysługujących awansów, automatycznych dodatków za wysługę lat, zwiększając o przewidywane nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe bądź z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.

Przy planowaniu wydatków płacowych w placówkach oświatowych należy uwzględnić:

- 1) dodatki funkcyjne w następujących stawkach:
 - 1) wychowawca klasy lub opiekun oddziału przedszkolnego - 350,00 zł brutto,
 - 2) doradca metodyczny, nauczyciel-konsultant - do 30% średniego wynagrodzenia nauczyciela początkującego, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela,
 - 3) mentor (opiekun stażu) – 5% średniego wynagrodzenia nauczyciela początkującego, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela, za każdego nauczyciela powierzonego opiece.
- 2) pulę środków na dodatki motywacyjne dla nauczycieli w wysokości 150 zł na każdy etat pedagogiczny (z wyłączeniem etatu dyrektora, wicedyrektorów, innych osób pełniących funkcje kierownicze oraz nauczyciela, który został wyznaczony przez organ prowadzący na podstawie art. 68 ust. 9 ustawy Prawo Oświatowe) zatwierdzony w arkuszu organizacyjnym szkoły (UWAGA! Przy określaniu liczby etatów pedagogicznych bierze się pod uwagę nauczycieli pełnozatrudnionych oraz niepełnozatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty bez przeliczania na etaty godzin ponadwymiarowych oraz bez etatów osób pełniących funkcje kierownicze),

3) specjalny fundusz nagród dla nauczycieli - 1,1 % planowanych środków na wynagrodzenia nauczycieli, w tym 0,715 % na nagrody dyrektora ujęte w planie finansowym jednostki,

- 1) środki na przewidywane awanse zawodowe zgodnie z art. 9d ust. 8 ustawy Karta Nauczyciela.

Ponadto należy podać:

- 1) planowaną liczbę osób, które w 2026 roku będą ubiegały się o nadanie im stopnia awansu nauczyciela mianowanego,
- 2) planowaną liczbę osób, które w 2026 roku będą pełniły funkcję opiekunów praktyk zawodowych i będą otrzymywały z tego tytułu dodatek szkoleniowy.

Wydatki osobowe w pozostałych jednostkach organizacyjnych powiatu dla pracowników niepedagogicznych należy planować według stawek szeregowania pracowników w 2025 r. W wydatkach osobowych należy wyodrębnić wydatki na wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, odprawy itp.

2. Materiały i wyposażenie

Planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia powinny być uzależnione od przewidywanego wykonania zakupów w roku bazowym od posiadanych stanów zapasów w magazynie, od rozmiarów zadań itp.

Stany zobowiązań na koniec roku powinny wyrażać tylko niezbędne i prawidłowe bieżące płatności, wynikające ze stosownego trybu rozliczeń znajdujące pokrycie w budżecie.

3. Środki żywności

Środki żywności winny być kalkulowane na podstawie obowiązujących norm żywieniowych i wielkości planowanych osobodni w jednostkach prowadzących wyżywienie.

4. Zakup energii, usług pozostałych

Dla każdego rodzaju usług powinny zostać wyodrębnione wszystkie ważniejsze rodzaje usług obcych, z których korzysta jednostka zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej np. rodzaje dostarczanej energii, usługi telekomunikacyjne i inne. Kalkulacji należy dokonać oddzielnie dla każdego rodzaju usług uwzględniając m.in. wykonanie w roku bazowym.

5. Wydatki na inwestycje i remonty

Do ustalenia wydatków na inwestycje i remonty należy uwzględnić:

- możliwość realizacji przewidywanego zakresu inwestycji, remontów,
- koszty opracowania dokumentacji, nadzór inwestorski, wielkość środków na roboty,
- zobowiązania i roboty w toku na początek roku wpływające na wzrost zapotrzebowania na środki finansowe,
- zobowiązania i roboty w toku na koniec roku wpływające na zmniejszenie zapotrzebowania na środki finansowe w roku objętym planem.

6. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W placówkach oświatowych dla nauczycieli należy dokonać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty, o której mowa w art. 30 ust. 3 KN. Przy planowaniu ZFŚS na 2026 r. należy przyjąć kwotę bazową obowiązującą w 2025 roku. Ponadto, należy ująć emerytów i rencistów - byłych pracowników pedagogicznych, na których w 2026 roku zostanie naliczony odpis na ZFŚS w podziale na działy klasyfikacji budżetowej.

W pozostałych jednostkach plan ZFŚS należy wyliczyć na dotychczasowych zasadach przyjmując kwotę bazową obowiązującą w 2025 roku.

III. Uzasadnienie opisowe do części tabelarycznej

W części opisowej należy szczegółowo omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w załącznikach do niniejszej instrukcji. W pierwszej kolejności należy ustosunkować się do przewidywanego wykonania roku bazowego w kontekście uchwały budżetowej.

Szczegółowo należy uzasadnić proponowaną kwotę na rok objęty planem, dokładnie omawiając wszystkie odchylenia od przewidywanego wykonania roku bazowego (wydatki jednorazowe lub nie występujące w budżecie na 2025 r., bądź nowe zadanie przewidziane do realizacji w 2026 r.).

IV. Dochody rachunku dochodów i wydatki nimi finansowane

Jednostki oświatowe posiadające rachunek dochodów sporządzają projekt planu finansowego obejmującego dochody i wydatki według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

V. Terminy przekazywania materiałów planistycznych

Jednostki organizacyjne powiatu sporządzają materiały planistyczne w nieprzekraczalnym terminie do **3 października 2025 r.** i przedkładają 1 egzemplarz skarbnikowi powiatu.

Skarbnik powiatu na podstawie otrzymanych materiałów jak również skalkulowanych dochodów własnych powiatu, wielkości dotacji celowych, subwencji z budżetu państwa, przedstawia Zarządowi Powiatu propozycje do projektu budżetu do dnia **15 listopada 2025 r.**

Zarząd Powiatu w terminie do **15 listopada 2025 r.** przedstawia projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
- 2) Radzie Powiatu.

Integralną część niniejszej instrukcji stanowią formularze:

1. Wniosek do projektu budżetu - zestawienie dochodów - załącznik nr 1,
2. Wniosek do projektu budżetu - zestawienie wydatków - załącznik nr 2,
1. Wniosek do projektu budżetu – plan wynagrodzeń - załącznik nr 3,
2. Wniosek do projektu budżetu – plan wynagrodzeń nauczycieli - załącznik nr 4,
3. Wniosek do projektu budżetu – projekt/zadanie/program - załącznik nr 5,
4. Wniosek do projektu planu remontów finansowanych z udziałem środków budżetowych - załącznik nr 6,
5. Wnioskowany wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji - załącznik nr 7,
6. Plan dochodów i wydatków zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – załącznik nr 8,
7. Wniosek do projektu planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków oświatowych - załącznik nr 9,
8. Planowana liczba opiekunów praktyk zawodowych – załącznik nr 10,
9. Informacje dotyczące nauczycieli zatrudnionych w powiatowych szkołach i placówkach oświatowych i uczniów klas wielozawodowych korzystających z turnusów w Zielonej Górze – załącznik nr 11,
10. Przedsięwzięcia realizowane w latach 2026-.....- załącznik nr 12.

Nazwa jednostki:

DOCHODY BUDŻETOWE 2026 ROKU

rozdział	§§	źródło	przewidywanie wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	w tym:		%
					dochody bieżące	dochody majątkowe	
xxx	xxx	xxx					
suma:			0,00	0,00	0,00	0,00	

Nazwa jednostki:

WYDATKI BUDŻETOWE 2026 ROKU

rozdział	§§	źródło	zadanie	przewidywanie wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%
xxx	xxx	xxx	xxx			
suma:				0,00	0,00	

Nazwa jednostki:

PLAN WYNAGRODZEŃ NA 2026 ROK

Rodział	§§	opis	przewidywane wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%	wartość podwyżki w ujęciu rocznym	wartość podwyżki za okres 9 miesięcy
	401	angaże					
	401	dodatki motywacyjne					
	401	fundusz nagród					
	401	nagrody jubileuszowe					
	401	odprawy					
suma:			0,00	0,00		0,00	0,00

Nazwa jednostki:

PLAN WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI NA 2026 ROK

Rodział	§§	opis	przewidywane wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%
	479	angaże			
	479	fundusz nagród			
	479	nagrody jubileuszowe			
	479	odprawy			
suma:			0,00	0,00	

Nazwa jednostki:

WYDATKI NA PROJEKT/ZADANIE/PROGRAM

rozdział:

nazwa projektu/zadania/programu:

§§	przewidywanie wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%
xxx			
suma:	0,00	0,00	

Nazwa jednostki:

Plan remontów finansowanych z udziałem środków budżetowych na 2026 rok

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa zadania	rozdział	czy dotyczy zaleceń wydanych przez inne jednostki	Planowany termin realizacji	Planowane nakłady 2026 roku
1.				TAK/NIE		
2.				TAK/NIE		
3.						
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
Razem:						0,00

Nazwa jednostki:

Plan inwestycji finansowanych z udziałem środków budżetowych na 2026 rok

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa zadania	rozdział	§	czy dotyczy zaleceń wydanych przez inne jednostki	czy inwestycja wieloletnia	Planowany termin realizacji	Planowane nakłady 2026 roku	środki powiatu	środki zewnętrzne
1.					TAK/NIE	TAK/NIE		0,00		
2.					TAK/NIE	TAK/NIE		0,00		
3.								0,00		
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	0,00		
Razem:									0,00	0,00

Nazwa jednostki:

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZADAŃ Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
NA 2026 ROK

w złotych

DOCHODY

	rozdział	§§	przewidywanie wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%
stan środków na początek roku:				0,00	x
dochody	90019	0690			
	90019	0970			
	xxx	xxx			
	razem:		0,00	0,00	
wydatki	90001	2360			
	90095	4170			
	90095	4210			
	90095	4270			
	90095	4300			
	90095	4390			
	90095	4700			
	xxx	xxx			
	razem:		0,00	0,00	
stan środków na koniec roku:			0,00	0,00	x

Nazwa jednostki:

PLAN WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW I WYDATKÓW OŚWIATOWYCH
NA 2026 ROK

w złotych

	rozdział	§§	przewidywanie wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%
stan środków na początek roku:				0,00	x
dochody					
	xxx	xxx			
	razem:		0,00	0,00	
wydatki					
	xxx	xxx			
	razem:		0,00	0,00	
stan środków na koniec roku:			0,00	0,00	x

Nazwa jednostki:

Planowana w roku 20..... liczba opiekunów praktyk zawodowych

Planowana liczba opiekunów praktyk zawodowych w okresie I-VI 20..... roku	Planowana liczba opiekunów praktyk zawodowych w okresie IX-XII 20..... roku	Długość trwania praktyki

Nazwa jednostki:

**Informacje dotyczące nauczycieli zatrudnionych
w powiatowych szkołach i placówkach oświatowych
i uczniów klas wielozawodowych korzystających z turnusów w Zielonej Górze**

Planowana liczba uczniów klas wielozawodowych na turnusach kształcenia teoretycznego w Zielonej Górze	
Liczba nauczycieli, które w roku 20.... zakończą staż i będą ubiegać się o awans na nauczyciela mianowanego	
Miesięczna kwota dodatku motywacyjnego v-ce dyrektora wg stanu na 30.09.20.... r.	
Miesięczna kwota dodatku funkcyjnego v-ce dyrektora wg stanu na 30.09.20..... r.	

Nazwa jednostki:

PRZEDSIĘWZIĘCIA REALIZOWANE W LATACH 20...-...

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit	Limit	Limit	Limit
			od	do							
1	Wykłada na przedwydziału ogółem (1.1.1, 1.1.2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	-wykłada bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	-wykłada majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wykłada na programy, projekty lub zadania ogólnego i programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	-wykłada bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	 (określenie nazwy celu programu)										
1.1.1.2	 (określenie nazwy celu programu)										
1.1.2	-wykłada majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	 (określenie nazwy celu programu)										
1.1.2.2	 (określenie nazwy celu programu)										
1.2	Wykłada na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	-wykłada bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.1	 (określenie nazwy celu programu)										
1.2.1.2	 (określenie nazwy celu programu)										
1.2.2	-wykłada majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.1	 (określenie nazwy celu programu)										
1.2.2.2	 (określenie nazwy celu programu)										
1.3	Wykłada na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	-wykłada bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	 (określenie nazwy celu programu)										
1.3.1.2	 (określenie nazwy celu programu)										
1.3.2	-wykłada majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	 (określenie nazwy celu programu)										
1.3.2.2	 (określenie nazwy celu programu)										

