

PROJEKT
**Uchwała Budżetowa
Powiatu Lipskiego
na rok 2026**

Nr z dnia..... roku.

Na podstawie art. 12, pkt. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107, 1907) oraz art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 235, art.236, art. 237, art. 239, art. 258, art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2025, poz. 1483).

Rada Powiatu Lipskiego

§ 1.

Ustala plan budżetu na 2026 rok :

1) Plan dochodów w łącznej kwocie	<u>115 370 560,71 zł</u>
z tego :	
a) dochody bieżące w kwocie	104 279 044,02 zł
b) dochody majątkowe w kwocie	11 091 516,69 zł
zgodnie z załączoną do niniejszej uchwały Tabelą nr 1.	
2) Plan wydatków w łącznej kwocie	<u>116 659 626,31 zł</u>
z tego :	
a) wydatki bieżące w kwocie	96 459 383,74 zł
b) wydatki majątkowe w kwocie	20 200 242,57 zł
zgodnie z załączoną do niniejszej uchwały Tabelą nr2.	
3) Deficyt budżetu powiatu w wysokości	<u>1 289 065,60 zł</u>
sfinansowany przychodami pochodzącymi z:	
a) zaciągniętej pożyczki w wysokości	335 507,52 zł,
b) przychodów o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości	953 558,08 zł.
4) Plan przychodów budżetu w wysokości	<u>2 789 065,60 zł</u>
z tytułu:	
a) zaciągniętej pożyczki w wysokości	1 835 507,52 zł,
b) przychodów o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości	953 558,08 zł.
5) Plan rozchodów budżetu w wysokości	<u>1 500 000,00 zł</u>
przeznaczonych na wykup obligacji komunalnych.	
6) Rezerwę:	
a) ogólną w wysokości	1 151 000,00 zł

- b) celową** na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości **220 000,00 zł**
- c) celową oświatową** na realizację zadań w dziale 801- oświata i wychowanie i 854 - edukacyjna opieka wychowawcza w wysokości **700 000,00 zł**
- d) celową** na realizację zadań własnych w dziale 852- pomoc społeczna, 853-pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej 855 – rodzina w wysokości **200 000,00 zł**

- 7) Plan realizowanych wydatków majątkowych na rok 2026 zgodnie z Tabelą nr 3 do niniejszej uchwały.
- 8) Plan dotacji udzielanych z budżetu Powiatu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 9) Ustala się wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska w kwocie 30.000 zł, które przeznacza się tej samej wysokości na realizację zadań określonych w art. 403 w związku z art. 400a ustawy.

§ 2.

Ustala się limit zobowiązań z tytułu:

- 1) zaciąganych kredytów
- a) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty **3 000 000,00 zł**,

§ 3.

Określa się maksymalną wysokość pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w Lipsku w 2026 roku do kwoty **100 000,00 zł**.

§ 4.

Upoważnia Zarząd Powiatu do:

- 1) Zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości określonej w § 2 pkt. 1 niniejszej uchwały.
- 2) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.
- 3) Dokonywania przeniesień w planie wydatków budżetu pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w planie rocznych zadań inwestycyjnych, z wyłączeniem zmian polegających na wprowadzaniu nowych zadań, czy rezygnacji z zadań przyjętych przez Radę Powiatu w planie budżetu.
- 4) Dokonywania przeniesień planu wydatków budżetu pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.
- 5) Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w ramach działu związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu unii europejskiej, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków

europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

6) W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem

zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Zarząd Powiatu Lipskiego do:

- a) dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- b) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

§ 5.

- 1)** Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.
- 2)** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.
- 3)** Uchwała podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Przewodniczący Rady Powiatu

.....

Artur Dygas

Uzasadnienie do Uchwały Budżetowej Powiatu Lipskiego na 2026 rok.

Budżet powiatu na 2026 rok został opracowany na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów o kwotach przyznanej subwencji ogólnej, rezerwy o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, oraz udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o kwotach przyznanych dotacji, oraz informacji z jednostek budżetowych powiatu o planowanych dochodach własnych.

Ponadto w ramach planowanych dochodów majątkowych i bieżących uwzględniono dotacje na zadania inwestycyjne, na które powiat złożył wnioski o dofinansowanie m.in. z Ministerstwa Sportu, Funduszu Polski Ład, z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych.

Zgodnie z pismem MF Nr ST3-4750.28.2025 z dnia 14.10.2025 roku.: wysokość subwencji ogólnej zaplanowanej dla Powiatu Lipskiego na 2026 rok oraz planowana kwota dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna została zaplanowana w wysokości **48 456 591,00 zł**,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie **24 065 983,00 zł**.
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowano w kwocie **1 283 458,00 zł**.

Kwoty, o których mowa wyżej, zostały ustalone na 2026 rok z uwzględnieniem rozwiązań zawartych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego uchwalonej przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej 1 października 2024 r. (zwanej dalej : **ustawą**)

Uchwalona w dniu 1 października 2024 r. ustawa zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla powiatu 2,0% dochodów podatników zamieszkałych na obszarze powiatu.

Kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału w podatku PIT ustala się, mnożąc zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze powiatu za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT.

Wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla powiatu 1,7 % dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze powiatu.

Kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału w podatku CIT ustala się, mnożąc zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku CIT zamieszkałych na obszarze powiatu za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT.

Dochody podatników podatku PIT oraz podatników podatku CIT na rok 2026 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych na rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r.

W celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2026 ich dochody z 2024 roku waloryzuje się o 14,3 %.

W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2026 ich dochody z 2024 roku waloryzuje się o 14,9 %.

Środki stanowiące należne powiatowi dochody z tytułu udziału w podatku PIT i w Podatku CIT, podlegają przekazaniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach.

Wysokość należnej powiatowi kwoty subwencji ogólnej ustalono w wysokości subwencji z roku 2025:

- powiększoną w przypadku gdy różnica pomiędzy potrzebami finansowymi w roku budżetowym a tymi potrzebami w roku poprzedzającym rok budżetowy jest wyższa niż różnica między kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy - o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami.
- pomniejszoną w przypadku gdy różnica pomiędzy kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy jest wyższa niż różnica między potrzebami finansowymi w roku budżetowym a tymi potrzebami w roku poprzedzającym rok budżetowy - o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami.

W ramach przyznanych środków określono potrzeby finansowe powiatu w tym:

Potrzeby oświatowe	41 065 873,00 zł
Potrzeby rozwojowe	1 215 159,00 zł,
Potrzeby wyrównawcze	17 318 634,00 zł,
Potrzeby ekologiczne	358 083,00 zł,
Potrzeby uzupełniające	6 042 135,00 zł
Razem	65 999 884,00 zł

Potrzeby wyrównawcze ustalono dla powiatu, ponieważ indywidualny wskaźnik zamożności jest niższy niż 100% wskaźnika zamożności ustalonego dla wszystkich powiatów.

Potrzeby oświatowe powiatu ustalono w wysokości łącznej kwoty potrzeb oświatowych, nie mniejszej niż ustalona w roku poprzedzającym rok budżetowy, skorygowanej w związku ze zmianą realizowanych zadań oświatowych. W kwocie potrzeb oświatowych na rok 2026 zostały uwzględnione skutki wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli o 3%, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, wzrostu odpisu na ZFŚS dla nauczycieli, zmiany liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego, wzrostu zatrudnienia nauczycieli w związku ze wzrostem liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Potrzeby oświatowe jednostek samorządu terytorialnego ustala minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, dokonując podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych.

W celu obliczenia potrzeb oświatowych powiatów na rok 2026 przyjęto potrzeby oświatowe obliczone przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania na podstawie danych zawartych w systemie informacji oświatowej .

Potrzeby rozwojowe powiatu ustalono w wysokości odpowiadającej 23% kwoty wydatków majątkowych pomniejszonych o równowartość wykonanych dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Potrzeby rozwojowe dzieli się na części:

- podstawową stanowiącą 60% kwoty potrzeb rozwojowych,
- inwestycyjną stanowiącą 40% kwoty potrzeb rozwojowych.

Kwotę części podstawowej potrzeb rozwojowych oblicza się dla powiatu proporcjonalnie do liczby mieszkańców, przy czym kwota ta nie może być niższa niż 0,14% wysokości kwoty części podstawowej potrzeb rozwojowych wszystkich powiatów (art. 28 ust. 4 pkt 3 nowej ustawy).

Kwotę części inwestycyjnej potrzeb rozwojowych oblicza się dla powiatu proporcjonalnie do udziału przeliczeniowych wydatków majątkowych powiatu w przeliczeniowych wydatkach majątkowych wszystkich powiatów. Sposób wyliczenia przeliczeniowych wydatków majątkowych określa nowa ustawa w art. 28 ust. 6-8.

W celu wyliczenia na rok 2026 potrzeb rozwojowych , przyjęto dane o wydatkach i dochodach za lata 2022-2024 wykazane w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego , których obowiązkiem sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do 30 czerwca 2025 r.

Potrzeby ekologiczne ustalono dla powiatu , na terenie którego znajdują się obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronionych, przez które rozumie się parki narodowe, rezerваты przyrody, parki krajobrazowe, obszary chronionego krajobrazu, strefy ochrony krajobrazu ustanawiane w tych obszarach, a także obszary Natura 2000.

Kwotę potrzeb ekologicznych dla powiatu obliczono mnożąc stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego przez przeliczeniową powierzchnię obszarów prawnie chronionych.

W celu obliczenia na rok 2026 potrzeb ekologicznych przyjęto:

- dane o powierzchni obszarów prawnie chronionych znajdujących się na terenie powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., ustalone przez ministra właściwego do spraw środowiska.
- stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego wynoszącą dla powiatów 73,15 zł.

Potrzeby uzupełniające wyliczono w wysokości odpowiadającej kwocie potrzeb uzupełniających z roku poprzedzającego rok budżetowy, zwaloryzowanej wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku poprzedzającego rok budżetowy, w stosunku do pierwszego półrocza roku bazowego, ustalonym na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski" w terminie 20 dni po upływie pierwszego półrocza.

Kwota potrzeb uzupełniających z 2025 r., będąca podstawą naliczenia potrzeb na 2026 rok , została obliczona ponownie z uwzględnieniem nowej bazy dotyczącej podatku CIT za lata 2021-2022 (dane pobrane 30 czerwca 2025 r) oraz nowych kwot potrzeb oświatowych (dane przesłane przez Ministra Edukacji 30 maja 2025 roku).

Opracowując projekt budżetu powiatu na 2026 rok zastosowano się do założeń branych przy opracowaniu projektu budżetu państwa t.j.:

Wzrost wynagrodzeń pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu został zaplanowany na minimalnym poziomie, aby zabezpieczyć środki na wzrost płacy minimalnej , wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. W płacach jednostek oświatowych powiatu uwzględniono zwiększenie płac spowodowane zmianami w zakresie wzrostu płac nauczycieli o 3,00 % od 1 stycznia 2026 roku. Zaplanowano wzrost płac pracowników niepedagogicznych o kwotę wzrostu płacy minimalnej. Nie zabezpieczono w pełni środków na realizację rządowego programu dofinansowania wynagrodzeń pracowników jednostek

organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 ustawionej uchwałą nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r i uchwałą nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. Środki budżetu państwa zaplanowane na realizację tych wypłat są zbyt małe w stosunku do potrzeb. Kwota dotacji przyznana z budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zabezpieczy potrzeby do kwietnia 2026 roku. Zaplanowano również mniejszą kwotę wynagrodzeń w stosunku do planu 2025 w Starostwie Powiatowym w Lipsku z powodu braku obciążenia budżetu wypłatami o charakterze jednorazowym jak odprawy w związku z zakończeniem pracy oraz wypłatami ekwiwalentów za niewykorzystany urlop przez te osoby. W jednostkach oświatowych zaplanowano niższe środki na pokrycie wynagrodzeń wraz z narzutami m.in. w związku z zamknięciem internatu stołówki i kuchni w jednej z placówek , jak również w związku ze zmniejszeniem zatrudnienia w grupie pracowników niepedagogicznych .

Dnia 24.10.2025 r Mazowiecki Urząd Wojewódzki Wydział Finansów w Warszawie pismem WF- I.3110.18.2025. z dnia 24.10.2025 r przesłał informację o wysokości przyznanych dla powiatu dotacji celowych na rok budżetowy 2026 informując jednocześnie iż kwoty ujęte w piśmie zostały ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2026 rok. Informacja zawiera również kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Kwoty dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zostały skalkulowane na poziomie 93 307,00 zł.

Kwoty dochodów powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zostały skalkulowane na poziomie 22 665,35 zł.

Kwoty dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2026 roku wynoszą 10 375 676,00 zł.

Kwoty dotacji celowej na zadania własne w 2026 roku wynoszą 3 065 013,00 zł.

Kwoty dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2026 roku wynoszą 21 050,00 zł.

Przy konstruowaniu budżetu powiatu zastosowano się do powyższych założeń, które były brane przy opracowaniu projektu budżetu państwa na 2026 rok.

Jednostki budżetowe powiatu opracowały plany finansowe ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami na wynagrodzenia. Wydatki pozostałe związane z bieżącym funkcjonowaniem placówek zaplanowano na poziomie planu wydatków roku 2025. Projekty planów finansowych jednostki budżetowe złożyły do dnia 30 września 2025 roku. Zarząd Powiatu w Lipsku na posiedzeniu w dniu 27 października dokonał podziału środków dla poszczególnych jednostek budżetowych powiatu. Jednostki w ciągu 3 dni czyli do dnia 31 października złożyły nowe plany finansowe dostosowane do przyznanych środków budżetowych.

Jednostki oświatowe otrzymały plany finansowe wydatków w wysokości określonych potrzeb oświatowych na 2026 r , powiększone o wydatki w wysokości zaplanowanych wydatków inwestycyjnych i remontowych.

Dochody powiatu skalkulowano na poziomie **115 370 560,71 zł**, z czego m in. kwota

13 461 739,00 zł jest dotacją z budżetu państwa, kwota **5 865 036,90 zł** jest kwotą środków z Funduszu Polski Ład, kwota **48 456 591,00 zł**, zł to subwencja ogólna. Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie **24 065 983,00 zł** .

Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowano w kwocie **1 283 458,00 zł** .

Pozostałe środki dochodów budżetu powiatu to środki własne, oraz pozyskane dotacje i dofinansowania z innych źródeł. Dochody własne powiatu zaplanowano na poziomie planowanego wykonania roku 2025 powiększone o % planowanego wzrostu PKB.

W stosunku do planowanego wykonania dochodów w 2025 roku w wysokości 131 979 089,75 zł

(stan na 30 wrzesień 2025 r) nastąpił spadek planowanych dochodów o kwotę **16 608 529,04** zł. Zmniejszenie planowanych dochodów dotyczy w szczególności niższych niż w 2025 roku kwot dotacji na realizację zadań inwestycyjnych gdzie kwota dochodów majątkowych w 2026 roku planowana jest w wysokości 11 091 516,69 zł, a w 2025 roku wynosi 17 069 234,23 zł (stan na 30 wrzesień 2025 r).

Jednocześnie nastąpił spadek planowanych dochodów bieżących o kwotę **10 630 811,50** zł wg stanu na dzień 30.09.2025 roku. W 2026 roku nie zaplanowano środków z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych na realizację zadania w zakresie użyteczności publicznej w publicznym transporcie drogowym. Zaplanowano również niższe dochody do pozyskania w jednostkach organizacyjnych powiatu, kierując się zasadą ostrożności w szacowaniu poszczególnych kwot dochodów.

Wydatki zaplanowano w wysokości **116 659 626,31** zł, biorąc pod uwagę wydatki zgodnie z założeniami zarówno Ministra Finansów jak i Wojewody Mazowieckiego, oraz potrzebami opracowanymi przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych. Plany finansowe złożone przez kierowników jednostek zostały opracowane przez kierowników jednostek w kwotach posiadanych przez organ środków do dyspozycji w budżecie 2026 roku.

Planuje się zmniejszenie wydatków w stosunku do roku 2025 o **22 372 623,72** zł, który wynosi na dzień 30.09.2025 kwotę 139 032 250,03 zł.

Nastąpił spadek planowanych wydatków majątkowych o **6 135 183,71** zł w stosunku do planu roku 2025 który wynosi na dzień 30.09.2025 kwotę 26 335 426,28 zł. Jednocześnie nastąpił spadek planu wydatków bieżących o kwotę **16 237 440,01** zł. Plan wydatków bieżących na dzień 30.09.2025 roku wynosi 112 696 823,75 zł.

W budżecie ujęto nowe i realizowane wydatki majątkowe na łączną kwotę **20 200 242,57** zł. Zaplanowano 13 zadań inwestycyjnych. W projekcie nie zaplanowano dotacji z budżetu powiatu na realizację zadań inwestycyjnych. Szczegółowy wykaz zadań inwestycyjnych stanowi tabela nr 3 do uchwały budżetowej na 2026 rok.

Na rok 2026 planuje się realizację nowych i kontynuowanych zadań inwestycyjnych, na które powiat złożył wnioski o dofinansowanie do ich realizacji do podmiotów wymienionych poniżej w tym:

Udział własny w inwestycjach zaplanowano w wysokości **9 115 725,88** zł.

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa do drogi woj. 747 od km 0+750 do 1+300 długość 550 mb. wart. udziału środków własnych **200 000,00** zł.
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 1913W Ciepeliów - Tymienica -Chotcza na odcinku Niemieryczów-Gustawów długość 990 mb. wart. udziału środków własnych **350 000,00** zł.
3. Przebudowa drogi powiatowej nr 1926W Sienno - Trzemcha - Antoniów w km 1+916,50 do km 3+017,90 dł. 1101,40 mb. wart. udziału środków własnych **300 000,00** zł.

4. Przebudowa drogi wewnętrznej , parkingów i chodnika w otoczeniu szpitala w Lipsku przy ulicy Śniadeckiego i Witosa wart. udziału środków własnych **380 000,00 zł.**
5. Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Hłżeckiej 6 wart. zad w 2026 r 5 379 704,00 zł, środki Polskiego Ładu 2 200 000,00 zł , środki własne powiatu **3 179 704,00 zł.**
6. Zabezpieczenie zabytkowego budynku szkoły w Solcu nad Wisłą przed zawilgoceniem wraz z wymianą okien w piwnicach wart. Zad w 2026 r 526 071,34 zł, środki Polskiego Ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu **21 034,44 zł.**
7. Kompleksowa modernizacja wraz z wyposażeniem Centralnej Sterylizacji w SPZZOZ w Lipsku wart. zad w 2026 r 2 000 000,00 zł, środki Polskiego Ładu 2 000 000,00 zł .
8. II etap prac konserwatorskich remontu budynku w Solcu nad Wisłą wart. zad w 2026 r 1 540 000,00 zł w tym: środki Polskiego Ładu 1 460 000,00 zł , środki własne powiatu **80 000,00 zł.**
9. Cyberbezpieczny Samorząd wart. zad w 2026 r 850 000,00 zł, środki UE i budżetu państwa 850 000,00 zł.
10. " Modernizacja i adaptacja byłych warsztatów Szkolnych na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Lipsku" o wartości w roku 2026 w kwocie 6 172 959,71 zł . Środki Unii Europejskiej (Priorytet V Fundusze Europejskie dla Mazowsza) 3 569 479,79 zł , środki własne powiatu **2 603 479,92 zł.**
11. Modernizacja ogólnodostępnej bazy sportowej przy Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Lipsku - wart. zad. w 2026 r 900 000,00 zł , środki własne powiatu **100 000,00 zł**, środki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego -400 000,00 zł, środki Ministerstwa Sportu - 400 000,00 zł.
12. Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Lipsku poprzez modernizację kotłowni węglowej na kotłownię pelletową wraz z modernizacją sieci ciepłej CO i CW - wart. zad. w 2026 roku 1 835 507,52 zł, środki własne powiatu **1 835 507,52 zł.**
13. Wymiana dachu na budynku Schroniska w Solcu nad Wisłą - wartość zad. w 2026 r 66 000,00 zł środki własne powiatu **66 000,00 zł.**

Załącznik nr 1 do projektu uchwały budżetowej przedstawia planowane do udzielenia z budżetu powiatu dotacje podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę **1 978 923,24 zł.**

Zaplanowano dotacje dla:

- 1) Gminy Rzecznów na prowadzenie zadań biblioteki powiatowej w kwocie **80 000,00 zł.**
- 2) Powiatu Siemiatyckiego w kwocie **30 000,00 zł** w związku pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Siemiatyckiego,
- 3) Powiatu Zwoleńskiego w kwocie **83 000,00 zł** w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Zwoleńskiego,
- 4) Powiatu Wyszowskiego w kwocie **104 000,00 zł** w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Wyszowskiego,

- 5) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w kwocie **149 550,84** zł w związku z pobytem 1 dziecka z naszego powiatu w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Bytomiu,
- 6) Powiatu Ciechanowskiego w kwocie **47 000,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Ciechanowskiego,
- 7) Powiatu Ostrołęckiego w kwocie **26 000,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Ostrołęckiego,
- 8) Miasta Jastrzębie Zdrój w kwocie **18 500,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Miasta Jastrzębie Zdrój,
- 9) Powiatu Opatowskiego w kwocie **11 733,00** zł w związku z dofinansowaniem pobytu uczestników warsztatów terapii zajęciowej z naszego powiatu, uczestniczących w warsztatach na terenie Powiatu Opatowskiego,
- 10) Powiatu Ostrowieckiego w kwocie **3 912,00** zł w związku z dofinansowaniem pobytu uczestników warsztatów terapii zajęciowej z naszego powiatu, uczestniczących w warsztatach na terenie Powiatu Ostrowieckiego,
- 11) Stowarzyszenia im. Św. Brata Alberta w kwocie **285 503,00** zł na dofinansowanie warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez to Stowarzyszenie im. Św. Brata Alberta,
- 12) Organizacji pozarządowych, wyłonionej w konkursie na prowadzenie bezpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej na terenie Powiatu Lipskiego (zadanie zlecone) w kwocie **73 448,40** zł.
- 13) Państwowej Komunikacji Samochodowej SA w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie **800 000,00** zł na realizację usługi przez publicznego operatora transportu zbiorowego w restrukturyzacji jako rekompensata z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.
- 14) Miasta Radomia – zabezpieczenie miejsc pobytu w Ośrodku Interwencji Kryzysowej na terenie gminy Radom w kwocie **7 128,00** zł.
- 15) Fundacji Sportu Zdrowia i Turystyki EST z siedzibą w Warszawie – powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej usługi opiekuńczej i specjalistyczne usługi opiekuńcze służące zwiększeniu samodzielności seniorów w miejscu ich zamieszkania w Powiecie Lipskim w kwocie **259 148,00** zł.

Dla poszczególnych oświatowych jednostek organizacyjnych ustalono plany finansowe w następujących kwotach:

- Centrum Kształcenia Ustawicznego w Solcu –	1 400 300,00 zł,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lipsku –	1 450 000,00 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hucie –	10 678 018,49 zł,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Lipsku –	8 727 320,00 zł,
w tym inwestycje 1 835 507,52 zł	
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Siennie –	4 820 260,00 zł,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Solcu –	5 578 690,00 zł,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Solcu –	11 643 344,14 zł.

Plany finansowe poszczególnych jednostek ustalone przez Zarząd Powiatu zostały zwiększone o wysokość wydatków w związku z planowanymi do pozyskania przez poszczególne jednostki dochodów w 2026 roku, jak również planowanymi zadaniami inwestycyjnymi i remontowymi oraz zadaniami finansowanymi z udziałem środków UE.

Ustalono wysokość środków finansowych dla pozostałych jednostek organizacyjnych, które są finansowane z subwencji, dotacji oraz dochodów własnych powiatu:

- Powiatowy Urząd Pracy w Lipsku –	3 009 000,00 zł,
------------------------------------	------------------

– Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Lipsku – w tym wydatki majątkowe o wartości 1 230 000,00 zł ,	5 726 000,00 zł
– Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipsku –	3 572 971,40 zł,
– Centrum Opiekuńczo- Mieszkalne w Lipsku - (środki własne budżetu powiatu)	650 000,00 zł
– Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipsku -	605 423,00 zł,
– Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipsku –	6 732 746,00 zł,
– Dom Pomocy Społecznej w Lipsku –	10 198 873,00 zł,
– Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Łaziskach –	1 192 637,00 zł ,
– Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Lipsku –	1 122 226,00 zł,
– Dom dla Dzieci nr 1 w Lipsku –	2 424 087,00 zł,
– Dom dla Dzieci nr 2 w Lipsku –	922 545,00 zł,
– Dom dla Dzieci nr 3 w Lipsku –	992 528,00 zł,
– Starostwo Powiatowe w Lipsku -	35 212 057,28 zł
w tym inwestycje 17 134 735,05 zł. (Inwestycje zaplanowane do realizacji na obiektach będących w zarządzie Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą, oraz na obiektach Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Lipsku będą realizowane bezpośrednio z planu finansowego Starostwa Powiatowego w Lipsku. Powiat jest organem założycielskim SPZZOZ w Lipsku i jednocześnie właścicielem tych obiektów pomimo że obiekty są w ewidencji księgowej zakładu opieki zdrowotnej).	

Plany finansowe powyższych jednostek zawierają zwiększenia z tytułu wydatków których źródłem pokrycia są planowane do pozyskania dochody w tych jednostkach.

W planach finansowych jednostek zostały zabezpieczone środki na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych osób które zgłosiły chęć przejścia na emeryturę. Uwzględniono również wzrost płacy minimalnej planowanej do zmiany w 2026 roku.

W budżecie powiatu na rok 2026 poza finansowaniem jednostek podległych powiatowi zostały zaplanowane środki w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Lipsku na:

- rolnictwo i łowiectwo 22 500,00 zł,
- leśnictwo i nadzór nad gospodarką leśną w wysokości 35 000,00 zł,
- transport i łączność 800 000,00 zł,
- zadania z zakresu geodezji i kartografii w wysokości 1 776 316,13 zł(środki własne budżetu powiatu i dotacja z budżetu państwa),
- gospodarkę gruntami i nieruchomościami w wysokości 11 810 387,11 zł(środki własne budżetu powiatu i dotacja z budżetu państwa),
- zapłacenie odsetek od zaciągniętych zobowiązań związanych z emisją obligacji komunalnych w wysokości 650 000,00 zł,
- utrzymanie Rady Powiatu w wysokości. 467 000,00 zł,
- pokrycie kosztów prac komisji d.s orzekania o niepełnosprawności w wysokości 510 521,00 zł,
- wydatki związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w wysokości 50 000,00 zł,
- zarządzanie kryzysowe w wysokości 36 000,00 zł
- komisje egzaminacyjne w oświacie 5 650,00 zł,
- promocję i reklamę powiatu w wysokości 365 000,00 zł,
- kwalifikacje wojskową w wysokości 40 300,00 zł,
- zarządzanie kryzysowe w wysokości 36 000,00 zł,
- bieżące wydatki w Starostwie Powiatowym w wysokości 9 292 180,66 zł,
- zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie w

wysokości 707 099,20 zł.(Powiat Lipski w budżecie roku 2026 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2012 rok w wysokości **295 281,20 zł**. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów. Spłata zaplanowana do 2027 roku. Powiat Lipski w budżecie roku 2026 zabezpieczył w wydatkach bieżących środki na zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2020 rok w wysokości **411 818,00 zł**. Kwota zwrotu jest zgodna z decyzją Ministra Finansów. Spłata zaplanowana do 2029 roku).

Budżet Powiatu ze względu na swą specyfikę (znikomy udział środków własnych), nie może sprostać wszystkim zadaniom które zostały przekazane powiatom. Środki otrzymywane przez powiat są w większości „naznaczone” i dysponowanie nimi jest ograniczone.

Pomimo tak skromnych środków zaplanowane zostały rezerwy budżetowe w wysokości:

- ogólna - 1 151.000,00 zł,
- celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego - 220.000,00 zł,
- celowa oświatowa na wydatki w dziale 801 i 854 - 700 000,00 zł.
- celowa na wydatki w pomocy społecznej w dziale 852,853,855 – 200 000,00 zł

Budżety jednostek budżetowych powiatu są w znacznej mierze niewystarczające. Szczególnie dotyczy to jednostek oświatowych. W stosunku do potrzeb subwencja zbyt niska by zaspokoić wszystkie niezbędne potrzeby w jednostkach oświatowych podległych powiatowi.

W ramach subwencji i dotacji z budżetu państwa, zostały zaspokojone potrzeby w zakresie wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami, a środki pozostałe na wydatki rzeczowe zaspokajane są z dochodów własnych powiatu w miarę posiadanych środków.

Propozycje planów finansowych tych jednostek zostały w znacznej mierze zaniżone, ponieważ Zarząd Powiatu uznał że w kilku przypadkach złożone plany są znacznie zawyżone w stosunku do koniecznych potrzeb , jak również złożone potrzeby jednostek oświatowych znacznie przewyższają generowaną subwencję dla poszczególnych jednostek. Kierownicy jednostek budżetowych powiatu przedłożyli zmienione plany finansowe zgodne z wielkością środków ustanowionych przez Zarząd Powiatu. Zmienione projekty planów zostały wprowadzone do planu budżetu powiatu na 2026 rok.

Planując wydatki bieżące w 2026 roku podstawą do naliczania wielkości poszczególnych kwot wydatków było wykonanie wydatków za 3 kwartały 2025 roku oraz plan wydatków do wykonania na koniec 2025 roku. Plan wydatków jest ograniczany z uwagi na skromność środków finansowych jakie powiat może przeznaczyć na realizację poszczególnych zadań.

Zaplanowane zostały przychody w wysokości **2 789 065,60 zł** w tym z tytułu:

- planowanej do zaciągnięcia pożyczki przeznaczonej na realizację zadania związanego z ochroną środowiska w kwocie 1 835 507,52 zł,
- przychodów z tyt. nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 u.f.p. w wysokości 953 558,08 zł.

Zaplanowane zostały rozchody w wysokości **1 500 000,00 zł** przeznaczone na wykup obligacji komunalnych.