

z dnia 11 września 2026 r.

**w sprawie szczegółowych zasad opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2027 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 2025 r. poz. 1684 ze zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 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. 1. Przyjmuje się założenia do projektu uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego na 2027 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Założenia, o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę opracowania materiałów planistycznych oraz projektu uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego na 2027 rok.

§ 2. Przyjmuje się zasady i terminy składania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego na 2027 rok, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników inspektoratów, 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 na rok 2027 w terminie do 6 października 2026 roku.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Oleśnickiemu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wicestarosta Powiatu
Oleśnickiego


Sławomir Kapica

Członek Zarządu


Maria Susidko

Starosta Oleśnicki


Wojciech Paszkowski

Członek Zarządu

Wioletta Efinowicz

Członek Zarządu

Marcin Gręda

Założenia do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2027 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

- 1) dochody własne:
 - a) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – przyjmuje się na podstawie informacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - b) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu (komunikacyjne, geodezyjne i inne) – ustala się na podstawie obowiązujących przepisów i danych z planowanego wykonania roku 2026,
 - c) wpływy z dzierżawy, najmu i sprzedaży mienia powiatu – ustala się na podstawie obowiązujących umów i wykazu mienia przeznaczonego do sprzedaży,
 - d) pozostałe dochody własne – szacuje się z zastosowaniem wskaźnika wzrostu PKB wynoszącego 3,1%.
- 2) subwencja ogólna – ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa – na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;
- 4) środki z budżetu Unii Europejskiej i inne środki bezzwrotne – ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów i decyzji o dofinansowaniu;
- 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.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków bieżących:

- 1) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane – należy zaplanować z uwzględnieniem:
 - a) skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej, a także planowanych zmian w zatrudnieniu lub strukturze wynagrodzeń z uwzględnieniem proponowanego wzrostu wynagrodzenia wynoszącego 6%;
 - b) wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. — Karta Nauczyciela, z uwzględnieniem proponowanego wzrostu wynagrodzeń wynoszącego 3%.

2) 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.;

3) Przy planowaniu wydatków płacowych w placówkach oświatowych należy uwzględnić dodatki funkcyjne w następujących stawkach:

- a) wychowawca klasy lub opiekun oddziału przedszkolnego - 350,00 zł brutto,
- b) doradca metodyczny, nauczyciel-konsultant - do 30% średniego wynagrodzenia nauczyciela początkującego, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela,
- c) opiekun stażu – 5% średniego wynagrodzenia nauczyciela początkującego, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela, za każdego nauczyciela powierzonego opiece;
- d) 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),

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

5) środki na przewidywane awanse zawodowe zgodnie z art. 9d ust. 8 ustawy Karta Nauczyciela. Ponadto w informacjach należy podać planowaną liczbę osób, które w 2027 roku będą ubiegały się o nadanie im stopnia awansu nauczyciela mianowanego.

6) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, w tym:

- a) daniny publiczne – należy zaplanować na podstawie obowiązujących i planowanych zmian przepisów prawa określających stawki i podstawy opodatkowania, z uwzględnieniem przewidywanego stanu majątku powiatu w roku 2027;
- b) zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026; w jednostkach oświatowych będących szkołami zawodowymi należy zaplanować koszty premii dla opiekunów praktyk zawodowych;
- c) inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026;

7) wydatki jednostek budżetowych, o których mowa w lit. a i b, obejmujące w szczególności wydatki na utrzymanie i bieżącą obsługę nowych środków trwałych oddanych do użytkowania w roku 2026 lub planowanych do oddania w roku 2027 – należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;

8) transfery bieżące, 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 bieżących – należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych lub zawartych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków;

9) świadczenia na rzecz osób fizycznych:

- a) należy zaplanować na podstawie liczby przewidywanych świadczeniobiorców i wysokości świadczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa;
- b) finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości określonej przez właściwych dysponentów środków;

- 10) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami realizacji projektów;
- 11) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami;
- 12) wydatki na obsługę długu – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów kredytowych, pożyczkowych i warunków emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań; przy wyliczaniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych.

3. 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 budowlanychnależy 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).
- 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.

4. Założenia dotyczące planowania przychodów:

W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Powiatu pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań, powiększonymi o ewentualnie planowane do udzielenia pożyczki.

Załącznik nr 2

do Uchwały nr 356/2026
Zarządu Powiatu Oleśnickiego
z dnia 11.09.2026

Zasady i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2027 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego, w tym w szczególności zgodnie z 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,
 - 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
 - 3) warunkami zawartych umów i porozumień,
 - 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu,
 - 5) założeniami do projektu budżetu Powiatu na rok 2027.
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy sporządzić na formularzach załączonych do niniejszej uchwały:
 - 1) Formularz nr 1 – w zakresie dochodów,
 - 2) Formularz nr 2 – w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym: uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu,
 - 3) Formularz nr 3 – w zakresie wynagrodzeń administracji i obsługi,
 - 4) Formularz nr 4 – w zakresie wynagrodzeń nauczycieli,
 - 5) Formularz nr 5 – w zakresie transferów bieżących i majątkowych,
 - 6) Formularz nr 6 – w zakresie wydatków remontowych,
 - 7) Formularz nr 7 – w zakresie wydatków majątkowych,
 - 8) Formularz nr 8 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw,
 - 9) Formularz nr 9 – w zakresie dochodów i wydatków związanych z wyodrębnionym rachunkiem dochodów oświatowych,
 - 10) Formularz nr 10 - w zakresie planowanej liczby opiekunów praktyk zawodowych,
 - 11) Formularz nr 11 - w zakresie informacji dotyczących nauczycieli zatrudnionych w powiatowych szkołach i placówkach oświatowych i uczniów klas wielozawodowych korzystających z turnusów w Zielonej Górze,
 - 12) Formularz nr 12 - w zakresie przedsięwzięć do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
3. Do materiałów planistycznych wskazanych w ust. 3 należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Powiatu na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.
4. Materiały planistyczne należy przedłożyć Zarządowi Powiatu za pośrednictwem Skarbnika Powiatu, w nieprzekraczalnym terminie do **6 października 2026 roku**.
5. Skarbnik Powiatu może wezwać osoby sporządzające materiały planistyczne do ich uzupełnienia o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.
6. Wstępny projekt budżetu Powiatu na rok 2027 zostanie opracowany na podstawie materiałów planistycznych, informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwotę

subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Zarząd Powiatu przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Nazwa jednostki:

WYDATKI BIEŻĄCE 2027 ROKU (W TYM UPOSAŻENIA I WYNAGRODZENIA ORAZ SKŁADKI OD NICH NALICZANE, WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ STATUTOWYCH) ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH

[illegible]

Nazwa jednostki:

PLAN WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJA I OBSŁUGA NA 2027 ROK

Rodział	opis	przewidywanie wykonanie 2025 roku	plan na 2026 rok	%	wartość podwyżki w ujęciu rocznym
	angaże				
	dodatki motywacyjne				
	fundusz nagród				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy				
	suma:	0,00	0,00		0,00

Nazwa jednostki:

PLAN WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI NA 2027 ROK

Rodział	opis	przewidywanie wykonanie 2026 roku	plan na 2027 rok	%
	angaże			
	dodatek motywacyjny			
	fundusz nagród			
	nagrody jubileuszowe			
	odprawy			
suma:		0,00	0,00	

Nazwa jednostki:

Plan remontów finansowanych z udziałem środków budżetowych na 2027 rok

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa zadania	rozdział	czy dotyczy zaleceń wydanych przez inne jednostki	Planowany termin realizacji	Planowane nakłady 2027 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 2027 rok

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa zadania	rozdział	§ stary	§ nowy	czy dotyczy założeń wydanych przez inne jednostki	czy inwestycja wieloletnia	Planowany termin realizacji	Planowane nakłady 2027 roku	środki powiatu	środki zewnętrzne
1.						TAK/NIE	TAK/NIE		0,00		
2.						TAK/NIE	TAK/NIE		0,00		
3.									0,00		
XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	0,00		
Razem:									0,00	0,00	0,00

Nazwa jednostki:

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZADAŃ Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
NA 2027 ROK

w złotych

DOCHODY

	rozdział	§ w 2026	§ w 2027	przewidywanie wykonanie 2026 roku	plan na 2027 rok	%
stan środków na początek roku:					0,00	x
dochody	90019					
	90019					
	xxx	xxx				
	razem:			0,00	0,00	
wydatki	90001					
	90095					
	90095					
	90095					
	90095					
	90095					
	90095					
	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 2026 roku	plan na 2027 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 2027 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 zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z 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
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	 określenie nazwy i celu									
1.1.1.2	 określenie nazwy i celu									
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	 określenie nazwy i celu									
1.1.2.2	 określenie nazwy i celu									
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z utworami państwa publicznego - prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.1	 określenie nazwy i celu									
1.2.1.2	 określenie nazwy i celu									
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.1	 określenie nazwy i celu									
1.2.2.2	 określenie nazwy i celu									
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (tj. nie wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	 określenie nazwy i celu									
1.3.1.2	 określenie nazwy i celu									
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	 określenie nazwy i celu									
1.3.2.2	 określenie nazwy i celu									