

UCHWAŁA NR 149/1759/2026
ZARZĄDU POWIATU w MRĄGOWIE
Z DNIA 31.08.2026r.

w sprawie: założeń do projektu budżetu Powiatu Mrągowskiego na 2027 rok oraz zasad i terminów składania materiałów planistycznych.

Na podstawie art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.) w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Powiatu Mrągowskiego na 2027 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

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

§ 4.

Założenia i zasady określone w niniejszej uchwale mogą być modyfikowane i uzupełniane przez Zarząd Powiatu w Mrągowie.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się:

- a) Skarbnikowi Powiatu,
- b) Sekretarzowi Powiatu,
- c) Dyrektorom i Kierownikom powiatowych jednostek organizacyjnych oraz powiatowych służb, inspekcji i straży,
- d) Naczelnikom wydziałów Starostwa Powiatowego w Mrągowie oraz osobom zajmującym samodzielne stanowiska w Starostwie Powiatowym w Mrągowie.

§ 6.

Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

Waldemar Cybul

Założenia do projektu budżetu Powiatu Mrągowskiego 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) dochody wynikające z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z podpisanymi umowami, porozumieniami j.s.t.,
 - e) pozostałe dochody własne,
- 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.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków bieżących:

Wszystkie działania realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Mrągowskiego muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki muszą być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów lub porozumień.

1) Wydatki jednostek budżetowych:

- a) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane – należy zaplanować z uwzględnieniem 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 3,0 %; a wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela, zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i etatami wykazanymi w SIO,
- b) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na jednego pracownika emeryta należy planować w oparciu o obowiązujące przepisy,
- c) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela, związane z realizacją ich statutowych zadań, w tym:
 - 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;
 - zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym,
- d) 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,

- e) 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,
- f) limit środków na dotacje w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi na zadania zlecone bieżące będzie wynosił 25 000,00 zł,
- g) wydatki na wynagrodzenia rodzin zastępczych zawodowych, rodzin zastępczych zawodowych pełniących funkcje pogotowania rodzinnego oraz prowadzących rodzinne domy dziecka winny być ściśle związane z liczbą rodzin zastępczych według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2026 r. z uwzględnieniem wynagrodzeń wynikających z obowiązujących przepisów.
- h) w zakresie odnoszącym się do Domu Pomocy Społecznej Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych jednostka przyjmuje jako punkt odniesienia do projektowanych wydatków na rok 2027:
 - poziom dotacji z budżetu państwa,
 - średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca danego DPS na rok 2027 i przewidywanej liczby pensjonariuszy.

Limit środków na wydatki nie może przekraczać sumy dochodów własnych i dotacji z budżetu państwa.

3. 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.

4. Świadczenia na rzecz osób fizycznych:

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

5. 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.

6. Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami.

7. Wydatki na obsługę długu – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów pożyczkowych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań. Przy wyliczaniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych.

8. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

Wydatki majątkowe obejmować powinny przedsięwzięcia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mrągowskiego na lata 2026-2040, zabezpieczenie wkładu własnego powiatu w roku 2027 i latach następnych dla zadań inwestycyjnych dla których powiat stara się o dofinansowanie.

- 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.

Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został próg 10 000,00 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 do podjęcia uchwał organu stanowiącego.

9. 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.

10. Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat zaciągniętych zobowiązań.



STAROSTA
Waldemar Cybul

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

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2027 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. (Dz. U. z 2026 r. poz. 582) 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.

W przypadku wątpliwości interpretacyjnych dotyczących klasyfikacji dochodów lub wydatków stosuje się wytyczne i odpowiedzi Ministra Finansów publikowane na stronie internetowej Ministra Finansów w zakładce:

Co robimy / Budżet Państwa / Klasyfikacja budżetowa / klasyfikacja szczegółowa od planowania na 2027 rok / Pytania i odpowiedzi (O&P).

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować na formularzach załączonych do niniejszej uchwały:

- 1) Formularz nr 1 – w zakresie dochodów, każdy formularz z podziałem na zadania własne i zlecone,
- 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, każdy formularz z podziałem na zadania własne i zlecone,
- 3) Formularz nr 3 – w zakresie transferów bieżących,
- 4) Formularz nr 4 – w zakresie wydatków majątkowych,
- 5) Formularz nr 5 – w zakresie transferów majątkowych,
- 6) Formularz nr 6 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw,
- 7) Formularz nr 7 – Prognozowane dochody Skarbu Państwa na 2027 rok,
- 8) Formularz nr 8 – Wykaz przedsięwzięć realizowanych w roku 2027 oraz w latach następnych planowanych do realizacji.

3. W razie wątpliwości dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej obowiązującej od projektu budżetu na 2027 rok zaleca się korzystanie z Tabeli przejść paragrafów.

4. 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.

5. Materiały planistyczne należy przedłożyć Zarządowi Powiatu w Mrągowie za pośrednictwem Skarbnika Powiatu, w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2026 roku.

6. Skarbnik Powiatu może wezwać osoby sporządzające materiały planistyczne do ich uzupełnienia o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

7. 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 w Mrągowie przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

STAROSTA

Waldemar Cybul

STAROSTA
Waldemar Cybul

Materiały planistyczne dotyczące wydatków bieżących (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 na 2027 rok

[illegible]

Mrągowo, dnia

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika Jednostki)

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA ROK
2027**

Jednostka:

[illegible]

Mrągowo, dnia

(podpis osoby sporządzającej)

(podpis Naczelnika Wydziału/
Kierownika Jednostki)

STAROSTA

Waldemar Cybul

Formularz nr 3
do Załącznika Nr 2
do Uchwały Nr 149/1759/2026
Zarządu Powiatu w Mrągowie
z dnia 31.08.2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na rok 2027

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uzasadnienie	
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
					podmiotowe	przedmiotowe	celowe	podmiotowe	przedmiotowe	celowe		
RAZEM												

Mrągowo, dnia

(podpis osoby sporządzającej)

STAROSTA
Waldemar Cybul

(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika Jednostki)

Materiały planistyczne dotyczące wydatków majątkowych na zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2027 roku

w złotych

Lp	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Wartość zadania	Wydatki poniesione do 31.12.2026 r.	Planowane wydatki inwestycyjne roczne				2028	2029	2030	Uwagi	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	
							rok budżetowy 2027 (9+10+11+12)	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	12	13	14	15	16	17
RAZEM					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Mragowo, dnia

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika Jednostki)

STAROSTA
Waldemar Cybul

Formularz nr 5
do Załącznika Nr 2
do Uchwały Nr 149/1759/2026
Zarządu Powiatu w Mragowie
z dnia 31.08.2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uwagi	
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
RAZEM												

Mrągowo, dnia

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika Jednostki)

STAROSTA
Waldemar Cybul

Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw w 2027 roku

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uzasadnienie
RAZEM						

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uzasadnienie	
RAZEM							

Mrągowo, dnia

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika Jednostki)

STAROSTA

Waldemar Cybul

Prognozowane dochody Skarbu Państwa na 2027 rok

Dział:							w złotych	
Rozdział:								
Poz.	Nazwa	Plan na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie 2026	Plan budżetu 2027	Wskaźnik 5:4	Dochody powiatu 5%	Dochody powiatu 25%	Dochody Skarbu Państwa
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Dochody - ogółem							
§								

Mrągowo, dnia

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika
Jednostki)

STAROSTA
Waldemar Cybul

Wykaz przedsięwzięć do kontynuowania w latach następnych oraz planowanych do realizacji

w złotych

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące									
1.b	- wydatki majątkowe									
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 (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:									
1.1.1	- wydatki bieżące									
1.1.2	- wydatki majątkowe									
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									
1.2.1	- wydatki bieżące									
1.2.2	- wydatki majątkowe									
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego									
1.3.1	- wydatki bieżące									
1.3.2	- wydatki majątkowe									

Mrągowo, dnia

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis Naczelnika Wydziału/Kierownika Jednostki)

STAROSTA
Waldemar Cybul