

UCHWAŁA NR 89/2026
ZARZĄDU POWIATU W BIAŁOGARDZIE

z dnia 19 sierpnia 2026 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Białogardzkiego
na rok 2027**

Na podstawie 32 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1684, z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr XXX/151/2026 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 lipca 2026 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu w Białogardzie uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Białogardzkiego na 2027 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1, określają:

- 1) zasady, tryb i jednostki zobowiązane do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu na 2027 rok oraz wzory formularzy służących do opracowania tych materiałów, zgodnie z załącznikami do uchwały;
- 2) osoby odpowiedzialne za opracowanie materiałów.

3. Jednostki opracowują materiały w zakresie realizowanych zadań związanych z realizacją dochodów bądź przychodów oraz wydatków bądź rozchodów budżetu Powiatu.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, kierownikom jednostek administracji zespolonej oraz kierownikom właściwych komórek organizacyjnych Starostwa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

mgr Paweł Wiśniewski


Rada Prawny
Wojciech Jankowski
KO-534/05

Wytyczne do opracowania projektu budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2027 rok.

1. Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych, służb, inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Białogardzie opracowują i przedkładają Skarbnikowi w terminie do 30 września 2026 roku materiały planistyczne.
2. Materiały planistyczne, o których mowa w § 1, opracowuje się zgodnie z Uchwałą Nr XXX/151/2026 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 31 lipca 2026 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
3. Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Białogardzie opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych przez poszczególne komórki.
4. Plany powinny uwzględniać podział na zadania własne powiatu, zadania z zakresu administracji rządowej lub inne, wynikające z zawartych umów, porozumień.
5. Podstawę do opracowania materiałów planistycznych stanowią wielkości przyjęte w zatwierdzonym planie finansowym jednostek na dzień 31 lipca 2026 roku. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie.
6. Wyłączeniu podlegają dochody i wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w roku 2026.
7. Materiały planistyczne opracowuje się zgodnie z założeniami:
 - 1) wynagrodzenia osobowe:
 - a) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się przyjmując obowiązujące stawki wynagrodzeń zasadniczych na dzień 31.07.2026 r. oraz ilość etatów wg stanu na dzień 31.07.2026 r. powiększone o 3%, z zastrzeżeniem lit. b, c, d,
 - b) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2026/2027 oraz stawki wynagrodzeń obowiązujące na dzień 1 września 2026 roku,
 - c) wynagrodzenie pracowników ustala się zgodnie z Ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1773);
 - d) przyjmuje się wysokość płacy minimalnej w wysokości 4.950,00 zł,
 - e) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) przewidziane do wypłaty w 2027 roku planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami, z wyszczególnieniem terminów płatności,
 - f) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2027 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i osobnej kalkulacji,
 - 2) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:
 - a) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz.

- 288, z późn. zm.) przyjmując wartość wynagrodzenia będącego podstawą do obliczenia odpisu w wysokości 7.848,60 zł,
- b) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 515) przyjmując kwotę bazową do obliczenia odpisu w wysokości 5.597,86 zł ;
- 3) wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2026, uwzględniając 3% wzrost wydatków, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, według planu na dzień 31 lipca 2026 roku.
8. Materiały planistyczne sporządza się w zakresie dochodów i wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf, zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 582) uwzględniając ewentualne zmiany, które wprowadzone zostaną po dniu przyjęcia założeń.
9. Jednostki administracji zespolonej mogą składać do Skarbnika Powiatu do dnia 30 września 2026 roku wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu.
10. Kierownicy komórek organizacyjnych rozpatrują i po wstępnej weryfikacji zasadności, uwzględniają w swoich planach wnioski, podmiotów niestanowiących jednostek organizacyjnych powiatu, o udzielenie dotacji z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu.
11. W materiałach planistycznych należy uzasadnić ujęte wielkości planowanych dochodów lub wydatków. Uzasadnienie powinno zawierać szczegółowe wyjaśnienia przyjętych założeń na rok 2027.
12. Zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne planowane do realizacji w 2027 roku i latach następnych powinny zawierać dokładną nazwę zadania, szczegółowe uzasadnienie konieczności ich realizacji, okres realizacji, całkowitą wartość zadania, źródła finansowania.
13. Przedsięwzięcia wieloletnie, programy wieloletnie lub zadania wieloletnie (których realizacja wykracza poza jeden rok budżetowy) planowane do realizacji w 2027 roku i latach następnych powinny zawierać dokładną nazwę zadania, szczegółowe uzasadnienie konieczności ich realizacji, okres realizacji, całkowitą wartość zadania, źródła finansowania.
14. Ustala się wzory formularzy stanowiące materiały do projektu budżetu na 2027 rok:
- 1) Projekt planu dochodów jednostki – załącznik nr 1,
 - 2) Projekt planu wydatków jednostki – załącznik nr 2,
 - 3) Wykaz zadań inwestycyjnych – wieloletnich – załącznik nr 3,
 - 4) Kalkulacja wynagrodzeń na rok 2027- pracownicy niepedagogiczni- załącznik nr 4,
 - 5) Kalkulacja wynagrodzeń na rok 2027- pracownicy pedagogiczni – załącznik nr 5.

Załącznik nr 1

Projekt planu dochodów
(nazwa jednostki)
na rok 2027

[illegible]

Uzasadnienie:

(załącznik proszę przestać w excelu)

Projekt planu wydatków

(nazwa jednostki)

na rok 2027

(zadania własne/ zadania zlecone/umowa.../porozumienie.../...)*

[illegible]

* wskazać właściwe (pkt 4 wytycznych do opracowania projektu)

UZASADNIENIE:

(załącznik proszę przestać w excelu)

Wykaz zadań inwestycyjnych - wieloletnich

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	Planowane nakłady (całość zadania)	PLANOWANE WYDATKI w 2027r		PLANOWANE WYDATKI w 2028r.		PLANOWANE WYDATKI w 2029r.	
					Budżet Powiatu	Inne środki (jakie)	Budżet Powiatu	Inne środki (jakie)	Budżet Powiatu	Inne środki (jakie)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I INWESTYCJE KONTYNUOWANE 1) (nazwa zadania) 2) (nazwa zadania)										
II INWESTYCJE (nowe) 1) (nazwa zadania) 2) (nazwa zadania)										

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA ROK 2027
(pracowników niepedagogicznych)

bez podziału na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej

Lp.	Stanowisko	zakres wykonywanych zadań *	kategoria zaszerogowania	etat	Wynagrodzenie zasadnicze miesięcznie	Dodatki w zł					Razem wynagrodzenie miesięczne	Ilość m-cy	razem roczne wynagrodzenie (12 x 13)	Wyплаты jednorazowe		
						stażowy	funkcyjny	specjalny	dodatek przedemerytalny	 (wpisać tytuł dodatku)				(tytuł)	(tytuł)	przewidywana data wypłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
razem			x									x				x

ilość etatów:

na dzień 31.07.2026 r. -

* pozycję należy uzupełnić w przypadku gdy stanowisko nie określa wykonywanych zadań (np.. referent, inspektor, specjalista, specjalista ds.. administracji, robotnik gospodarczy, robotnik wykwalifikowany, itp..)

(tabelę należy przesłać w excelu)

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA ROK 2027
(pracownicy pedagogiczni)

bez podziału na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej

Lp.	Stanowisko/przedmiot nauczania	etat	Wynagrodzenie zasadnicze w zł	Dodatki w zł							godziny ponadwymiarowe	Razem wynagrodzenie miesięczne	Ilość m-cy	razem roczne wynagrodzenie (13 x 14)	Wypłaty jednorazowe		
				stażowy	funkcyjny	trudnościowy	motywacyjny	uciążliwy	 (jakie)	(tytuł)					(tytuł)	przewidywana data wypłaty	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
razem n.początkujący												x				x	
razem n.mianowani												x				x	
razem n.dyplomowani												x				x	
Razem nauczyciele												x				x	

ilość etatów:

na dzień 01.09.2026 r.-

(tabelę należy przesłać w excelu)