

Zarządzenie Nr 49/2025
Starosty Powiatu Garwolińskiego
z dnia 24 września 2025 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu
Garwolińskiego na rok 2026

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024, poz. 107 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, z późn. zm.) oraz Uchwały XLVI/248/2010 Rady Powiatu Garwolińskiego z dnia 28 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§1.

1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Garwolińskiego na rok 2026, stanowiące załącznik do zarządzenia.
2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1, określają:
 - a) zasady, tryb i jednostki zobowiązane do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu na 2026 rok,
 - b) 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.

Analizę przedłożonych dokumentów dotyczących opracowania projektu budżetu powiatu na 2026 rok powierzam koordynatorowi prac planistycznych – Skarbnikowi Powiatu.

§3.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu, kierownikom jednostek administracji zespolonej oraz dyrektorom właściwych komórek organizacyjnych Starostwa.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


STAROSTA
Iwona Kurowska

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Powiatu Garwolińskiego na 2026 rok.**

1. Obowiązuje generalna zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z której wynika, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 oraz wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 przywołanej ustawy, który ogranicza wydatki bieżące i ogranicza możliwość zaciągania zobowiązań długoterminowych na wydatki majątkowe. W związku z tym, zobowiązuje się wszystkich dysponentów środków budżetowych do:
 - a) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - b) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.
2. Wnioski do ujęcia w projekcie uchwały budżetowej poszczególnych dysponentów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych powiatu, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.
3. Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych, służb, inspekcji i straży oraz dyrektorzy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Garwolinie opracowują i przedkładają Skarbnikowi Powiatu w terminie do **10 października 2025 r.** materiały planistyczne.
4. Dyrektorzy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Garwolinie opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych przez poszczególne komórki.
5. Plany powinny uwzględniać podział na zadania własne powiatu, zadania z zakresu administracji rządowej lub inne, wynikające z zawartych umów, porozumień.
6. Podstawę do opracowania materiałów planistycznych stanowią wielkości przyjęte w zatwierdzonym planie finansowym jednostek na 30 września 2025 r.
7. Wyłączeniu podlegają dochody i wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w roku 2025.
8. Materiały planistyczne opracowuje się z uwzględnieniem założeń:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów o kwotach subwencji i prognozowanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych z uwzględnieniem ewentualnego ryzyka ich wykonania,
 - c) informacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o kwotach dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania własne,
 - d) informacji o dotacjach celowych (w tym pomoc finansowa) uzyskanych od innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - e) dochodów własnych, w tym:

- dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, przekształcenie, służebność na podstawie obowiązujących przepisów i zawartych umów,
 - sprzedaży majątku w oparciu o wykaz mienia powiatu przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku,
 - pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego realnego wykonania w 2025 roku,
- f) zaliczek i refundacji ze środków zewnętrznych możliwych do uzyskania na podstawie planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz harmonogramu płatności,
- g) dochodów niewymienionych w pkt a) - f) w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa,
- h) wynagrodzenia osobowe:
- miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się przyjmując obowiązujące stawki wynagrodzeń zasadniczych na dzień 30.09.2025 r. powiększone o 8% oraz ilości etatów na dzień 30.09.2025 r.
 - miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2025/2026 oraz stawki wynagrodzeń obowiązujące na dzień 01.09.2025 r. powiększone o 3%,
 - wynagrodzenia zasadnicze pracowników ustala się zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - przyjmuje się wysokość płacy minimalnej w kwocie 4.806,00 zł brutto i minimalnej stawki godzinowej w kwocie 31,40 zł brutto,
 - zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2026 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i osobnej kalkulacji,
 - wysokość funduszu nagród należy wskazać w części opisowej
- i) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:
- dla pracowników samorządowych zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - dla nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,
- j) wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2025 (zakupy, usługi, energia).
9. Materiały planistyczne sporządza się w zakresie dochodów i wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf, rodzaj (podział na własne i zlecone), wartość.
10. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, uwzględniając zmiany wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.
11. Przy planowaniu przychodów nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji jednostek podległych.
12. Przy planowaniu rozchodów uwzględnia się jedynie spłaty otrzymanych pożyczek, kredytów i obligacji.

13. Jednostki administracji zespolonej mogą składać do Skarbnika Powiatu do dnia 10 października 2025 r. wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu.
14. 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 (pożytek publiczny).
15. Zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne planowane do realizacji w 2026 roku i latach następnych powinny zawierać dokładną nazwę zadania, uzasadnienie o konieczności ich realizacji, okres realizacji, całkowitą wartość zadania, źródła finansowania.
16. Przedsięwzięcia wieloletnie, programy wieloletnie lub zadania wieloletnie (których realizacja wykracza poza jeden rok budżetowy) planowane do realizacji w 2026 roku i latach następnych powinny zawierać dokładną nazwę zadania, szczegółowe uzasadnienie konieczności ich realizacji, okres realizacji, całkowitą wartość zadania, źródła finansowania.
17. Materiały planistyczne przygotowane przez jednostki organizacyjne powiatu podpisywane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego a przygotowane przez wydziały Starostwa Powiatowego podpisywane są przez dyrektora wydziału.
18. Plan dochodów i wydatków jednostki powinien być wprowadzony do systemu SJO Besti@ i przekazany w formie zapisanego pliku do Starostwa Powiatowego w Garwolinie na adres: wydz.finansowy@garwolin-starostwo.pl. Powiat wygeneruje rok 2026 w systemie Besti@ i prześle odpowiedni plik niezbędny do zaczytania w SJO Besti@, niezwłocznie po otrzymaniu paczki z Ministerstwa Finansów.
19. W paragrafie 4270 – każda jednostka określa wysokość bieżących konserwacji zgodnie z zawartymi umowami. Zakres remontowy obiektu zostanie ujęty w planach po akceptacji Zarządu Powiatu Garwolińskiego.
20. Uzasadnienie do planowanego projektu budżetu jak i pozostałe informacje (dodatkowe remonty i inwestycje) należy również przesłać na w/w mail. W uzasadnieniu wyszczególnia się również wysokość funduszu nagród.
21. Po uzyskaniu wysokości dotacji od Wojewody Mazowieckiego, przesłane plany podlegają ponownej weryfikacji.

STAROSTA
Iwona Kurowska