

**Zarządzenie Nr 1/2025**  
**Zarządu Powiatu Grudziądzkiego**  
**z dnia 23 września 2025 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych przez podległe powiatowi jednostki, wydziały i referaty Starostwa do projektu budżetu Powiatu Grudziądzkiego na 2026 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie § 3 Uchwały Nr XXVIII/19/2010 Rady Powiatu Grudziądzkiego z dnia 11 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**Zarząd Powiatu**  
**zarządza, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuje się sporządzić przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz kierowników wydziałów i referatów Starostwa Powiatowego w Grudziądzu projekt planów dochodów i wydatków budżetu na rok 2026 na bazie wykonania budżetu za III kwartał 2025 roku oraz przewidywanego wykonania rocznego, z wyłączeniem dochodów i wydatków o charakterze jednorazowym.

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych Powiatu Grudziądzkiego na 2026 rok są:

- 1) subwencje – w wysokości roku bieżącego, po otrzymaniu wytycznych należy dokonać powtórnej analizy i wprowadzić zmiany;
- 2) dotacje – w wysokości roku bieżącego, po otrzymaniu wytycznych należy dokonać powtórnej analizy i wprowadzić zmiany oraz na podstawie zawartych porozumień i umów. W uzasadnionych przypadkach na podstawie innych dokumentów m.in. ustaw, rozporządzeń, zawiadomień/decyzji o ich przyznaniu lub zapewnieniu finansowania;
- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz osób prawnych – w wysokości roku bieżącego, po otrzymaniu wytycznych należy dokonać powtórnej analizy i wprowadzić zmiany;
- 4) pozostałe dochody – umowy, porozumienia, decyzje, deklaracje, dokonane wyceny, szacunkowe wykonanie za rok ubiegły.

§ 3. Podstawę planowania wydatków budżetowych stanowią następujące metody kalkulacji:

- 1) Wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi należy planować na podstawie stawek wynagrodzeń obowiązujących na dzień 30 września 2025 roku z uwzględnieniem planowanego wskaźnika wzrostu o 3% oraz z uwzględnieniem wzrostu dodatków stażowych, planowanych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych. Do kalkulacji funduszu wynagrodzeń należy ująć skutki finansowe z tytułu wzrostu minimalnego wynagrodzenia do kwoty 4 806,00 zł. Decyzję o uruchomieniu podwyżek wynagrodzeń w 2026 roku dla pracowników Starostwa Powiatowego i jednostek podległych podejmie Starosta;
- 2) Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych w jednostkach oświatowych należy planować na podstawie:
  - a) zatwierdzonego arkusza organizacyjnego szkoły w zakresie zatrudnienia nauczycieli oraz planu pracy placówek na dzień 30 września 2025 roku;
  - b) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń ustala się w wysokości 3%;

- c) szczegółowy wykaz na poszczególne składniki wynagrodzenia należy przestawić na osobnym zestawieniu.
- 3) Biorąc pod uwagę możliwości finansowe budżetu Powiatu na 2026 rok zapisać w projekcie budżetu rezerwę celową w kwocie 400 000,00 zł na wynagrodzenia;
  - 4) Wydatki bieżące tj. zakup materiałów i wyposażenia, usług remontowych, opłat, usług pozostałych, itp. należy zaplanować wg faktycznych potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nieprzekraczającym 100% przewidywanego wykonania w roku 2025. W uzasadnionych przypadkach wynikających z zawartych umów oraz wzrostu cen i usług dopuszcza się wzrost wydatków bieżących, z krótkim opisem uzasadniającym zwiększenie wydatku. Wydatki dotyczące dodatkowych potrzeb w 2026 roku należy zgłosić odrębnym pismem wraz z uzasadnieniem do projektu budżetu;
  - 5) Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 rok – 8,5%;
  - 6) Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne – planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.);
  - 7) Wysokość składki na Fundusz Pracy – planuje się w wysokości określonej w art. 260 ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz. U. z 2025 r. poz. 620 z późn. zm.);
  - 8) Wysokość planowanych wydatków na pracownicze plany kapitałowe – 1,5% planowanych wydatków na stałe składniki wynagrodzenia na podstawie ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427 z późn. zm.);
  - 9) Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w odniesieniu do osób, w stosunku do których odpisu dokonuje się w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) wynosi 2 723,40 zł. Na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład pracy sprawuje opiekę w kwocie 453,90 zł;
  - 10) Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w odniesieniu do osób, w stosunku do których odpisu dokonuje się w oparciu o art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.) wynosi 5 978,30 zł (110% kwoty bazowej);
  - 11) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne wynosi 2 282,62 zł (42% kwoty bazowej) ustalony zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.);
  - 12) Zabezpieczyć środki finansowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne na poziomie nie wyższym niż w roku 2025. Wydatki dodatkowych potrzeb inwestycyjnych w 2026 roku należy zgłosić odrębnym pismem wraz z uzasadnieniem do projektu budżetu;
  - 13) Wysokość rezerwy budżetu powiatu na nieprzewidziane wydatki w miarę możliwości projektowanego budżetu ustalić do wysokości 1% wydatków bieżących.

#### § 4. Budżet jednostki oświatowej przeznaczony jest na realizację zadań:

- 1) Finansowanie wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi);

- 2) Finansowanie zadań z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli (w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli);
- 3) Finansowanie wydatków związanych z indywidualnym nauczaniem oraz wydatki przewidziane na utrzymanie uczniów niepełnosprawnych zgłoszonych do SIO w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej;
- 4) Finansowanie wzrostu zadań edukacyjnych w szkołach ponadpodstawowych związanych z wdrożeniem nowych ramowych planów nauczania;
- 5) Finansowanie zadań z zakresu pomocy zdrowotnej nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej (w wysokości 0,3% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli);
- 6) Finansowanie zadań z zakresu tworzenia specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze (w wysokości 1% planowanego rocznego osobowego funduszu wynagrodzeń nauczycieli);
- 7) Finansowanie kształcenia uczniów oddziałów wielozawodowych w zakresie teoretycznych przedmiotów zawodowych;
- 8) Finansowanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne.

§ 5. Projekt budżetu dla Placówki Opiekuńczo–Wychowawczej Nr 1 w Wydrznie, Placówki Opiekuńczo–Wychowawczej Nr 2 w Wydrznie, Placówki Opiekuńczo–Wychowawczej Nr 3 w Łasinie oraz dla Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo–Wychowawczych w Wydrznie opracowuje Dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo–Wychowawczych w Wydrznie.

§ 6. 1. Materiały planistyczne należy opracować wg szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z częścią opisową w terminie do dnia *10 października 2025 r.* z zastosowaniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

2. Ustala się wzory druków materiałów planistycznych dla podległych jednostek oraz poszczególnych wydziałów i referatów realizujących określony zakres zadań rzeczowych:

- 1) załącznik Nr 1 – zestawienie dochodów budżetowych, w tym dochodów majątkowych;
- 2) załącznik Nr 2 – zestawienie wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- 3) załącznik Nr 3 – szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych;
- 4) załącznik Nr 4 – zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi;
- 5) załącznik Nr 5 – zestawienie zatrudnienia i wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi;
- 6) załącznik Nr 6 – przeliczeniowa liczba uczniów przypadająca na jednostkę oświatową z wykazem poszczególnych wag wg stanu na 30.06.2025 r.;

7) załącznik Nr 7 – wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

3. Opracowane projekty dochodów i wydatków należy wprowadzić do programu Best Asystent.

§ 7. Wykonanie Zarządzenia zleca się kierownikom jednostek podległych oraz kierownikom wydziałów i referatów Starostwa.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zarząd Powiatu:

|                         |                            |                             |                                   |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| <i>Starosta</i>         | <i>Wicestarosta</i>        | <i>Członek Zarządu</i>      | <i>Członek Zarządu</i>            |
| <i>/-/ Adam Olejnik</i> | <i>/-/ Marcin Dziadzio</i> | <i>/-/ Grzegorz Masiota</i> | <i>/-/ Aleksander Zadykiewicz</i> |