

**UCHWAŁA NR 214/2025**  
**ZARZĄDU POWIATU RAWSKIEGO**

z dnia 15 października 2025 r.

**w sprawie trybu prac i założeń oraz materiałów planistycznych  
do projektu budżetu Powiatu Rawskiego na rok 2026**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. (T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1907), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756 i poz. 1907 oraz z 2025 r. poz. 39 i poz. 1180) oraz § 2 ust.1 Uchwały Rady Powiatu Rawskiego Nr XXII/110/2025 z dnia 16 czerwca 2025 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu Rawskiego uchwala, co następuje:

**§ 1.**

1. Przyjmuje się wskaźniki i wytyczne oraz materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu Powiatu Rawskiego na 2026 rok.
2. Koordynację procedur, uzgodnień, weryfikacji składanych materiałów planistycznych oraz całości prac nad projektem budżetu Powiatu Rawskiego na 2026 rok wykonuje Skarbnik Powiatu.

**§ 2.**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych, straży i inspekcji oraz kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej opracowują na podstawie niniejszej uchwały projekty planów dochodów i wydatków budżetowych na 2026 rok i składają je Skarbnikowi Powiatu najpóźniej **do dnia 31 października 2025 roku**.
2. Wydział Finansów i Budżetu opracuje i przekaze Skarbnikowi Powiatu w terminie określonym w ust. 1 szczegółowe szacunki rozchodów budżetu powiatu na 2026 rok.
3. Materiały określone w ust. 1, **przed złożeniem do Skarbnika Powiatu**, muszą być w przypadku:
  - 1) Starostwa, pozytywnie zaopiniowane przez Samodzielne Stanowisko ds. Budżetu Powiatu;
  - 2) szkół i placówek oświatowych, pozytywnie zaopiniowane przez Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Placówek Oświatowych oraz przez merytorycznie właściwy wydział Starostwa;
  - 3) innych jednostek organizacyjnych, pozytywnie zaopiniowane przez właściwy merytorycznie wydział Starostwa.

**§ 3.**

Projekty planów finansowych na 2026 rok należy opracować na podstawie:

- 1) założeń na 2026 rok określonych niniejszą uchwałą;
- 2) ewentualnych wskazówek i decyzji Zarządu Powiatu i Starosty;
- 3) analiz wynikających z obecnego wykonania budżetu i prognozy wykonania do końca 2025 roku;
- 4) stanu etatów i wynagrodzeń z pochodnymi szacowanego do końca 2025 roku z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2026 roku - wraz z pisemnym uzasadnieniem zmian;
- 5) WPF na 2026 rok i lata następne;

- 6) umów na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE lub przewidywanego poziomu dofinansowania z budżetu UE oraz planu wydatków nimi finansowanych.

#### § 4.

1. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2026 rok między innymi są:
  - 1) subwencja ogólna i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych – informacja Ministra Finansów;
  - 2) dotacje – zawiadomienia o dotacjach przyznanych na 2026 rok, porozumienia i umowy lub inne dokumenty m.in. ustawy, rozporządzenia, decyzje o ich przyznaniu lub zapewnieniu finansowania;
  - 3) pozostałe dochody - umowy, porozumienia, decyzje, deklaracje, dokonane wyceny, szacunkowe wykonanie za rok ubiegły (podać w opisie podstawę zaplanowanych kwot).
2. Założony plan dochodów powinien być realny do wykonania.
3. Planowane na 2026 rok kwoty należy uzasadnić podając pisemnie przyczyny zmian w stosunku do wykonania roku bieżącego.

#### § 5.

1. Zobowiązuje się sporządzających materiały do projektu budżetu do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów oraz optymalnego doboru metod i środków służących realizacji zadań.
2. Wydatki bieżące na 2026 rok planuje się z uwzględnieniem poniższych zasad:
  - 1) wydatki rzeczowe należy zaplanować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie w roku 2025 - z uwzględnieniem **wzrostu cen towarów i usług na poziomie 3,0%**;
  - 2) planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić waloryzację wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa m.in. ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;
  - 3) należy zabezpieczyć środki na podwyżkę wynagrodzeń o 3%;
  - 4) należy wyraźnie wskazać poziom kwotowy i procentowy planowanego funduszu nagród;
  - 5) jednostki oświatowe powinny zabezpieczyć na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli 0,8% funduszu płac pracowników pedagogicznych;
  - 6) odpis na ZFŚS należy planować zgodnie z ustawą o ZFŚS, natomiast w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz należy planować zgodnie z art. 53 ustawy Karta Nauczyciela;
  - 7) planowanie niezbędnych wydatków należy poprzedzić analizą celowości kosztów.

#### § 6.

1. Wydatki inwestycyjne, w tym ujęte w WPF, należy planować w rozbiciu na poszczególne zadania, z poniższym opisem:
  - 1) nazwa zadania inwestycyjnego,
  - 2) wartość kosztorysowa lub szacowana przez jednostkę/komórkę organizacyjną;
  - 3) termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania w 2026 roku i kolejnych latach (wieloletnie),
  - 4) źródła finansowania z podziałem na własne i pozyskane z innych źródeł (UE, inne);
  - 5) czy konieczność realizacji wynika z zaleceń służb, inspekcji, z podaniem nr decyzji lub pisma.
2. Wydatki majątkowe oraz na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie, tak aby w ciągu roku nie wprowadzać istotnych zmian w zadaniach przyjętych do planu;

3. Przyjmuje się priorytet: ograniczenie do minimum zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych na rzecz zadań współfinansowanych z zewnętrznych źródeł krajowych i zagranicznych;
4. W przypadku zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne należy podać informację o planowanym udziale Powiatu w 2026 roku jak również w latach następnych.

#### **§ 7.**

Z uwagi na ustawowe wymogi i inne ograniczenia prawne oraz z uwagi na konieczność w projekcie budżetu zbilansowania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zakłada się możliwość wprowadzania zmian w propozycjach budżetowych – w celu dostosowania do istniejących możliwości finansowych Powiatu Rawskiego.

#### **§ 8.**

Załącznikami do niniejszej uchwały są arkusze planistyczne, na których opracowane zostaną projekty planów finansowych przez poszczególnych dysponentów, w tym:

- 1) plan finansowy dochodów stanowiący załącznik nr 1;
- 2) plan finansowy wydatków stanowiący załącznik nr 2;
- 3) plan finansowy dochodów i wydatków na programy realizowane ze środków z Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych stanowiący załącznik nr 3 (oddzielnie dla każdego projektu);
- 4) plan zadań inwestycyjnych stanowiący załącznik nr 4;
- 5) plan dochodów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiący załącznik nr 5;
- 6) kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2026 rok stanowiący załącznik nr 6.

#### **§ 9.**

1. Upoważnia się Skarbnika Powiatu do przekazania założeń i materiałów do opracowywania projektu budżetu poszczególnym dysponentom oraz do instruowania ich w celu przedłożenia Zarządowi Powiatu Rawskiego wstępnego projektu budżetu na 2026 rok.
2. W przypadku zdarzeń obiektywnych, które wpływać mogą na terminowość i kompletność lub kompleksowość składanych materiałów do projektu budżetu – to dysponenci, których to dotyczy, w porozumieniu ze Skarbnikiem Powiatu, uzgodnią inne terminy niż określone w niniejszej uchwale.

#### **§ 10.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarząd Powiatu Rawskiego:

|                 |                            |       |
|-----------------|----------------------------|-------|
| Starosta        | <b>Adrian Galach</b>       | ..... |
| Wicestarosta    | <b>Justyna Walczak</b>     | ..... |
| Członek Zarządu | <b>Stanisław Skoneczny</b> | ..... |
| Członek Zarządu | <b>Roman Ciszewski</b>     | ..... |
| Członek Zarządu | <b>Mirosław Trzonek</b>    | ..... |



.....  
Nazwa jednostki/wydziału

### Plan finansowy wydatków jednostki organizacyjnej Powiatu Rawskiego

| Dział | Rozdział | Paragraf* | Rodzaj ** | Plan na 30.09.2025 r. | Przewidywane wykonanie za 2025 r. | Plan na 2026 r. | Wskaźnik 2026/2025 w % (7:6) | Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu) |
|-------|----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1     | 2        | 3         | 4         | 5                     | 6                                 | 7               | 8                            | 9                                                          |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
|       |          |           |           |                       |                                   |                 | #DZIEL/0!                    |                                                            |
| RAZEM |          |           |           | 0                     | 0                                 | 0               |                              |                                                            |

(\*) - klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa, czwarta cyfrą jest 0 lub jedna z cyfr od 1 do 9 zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 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.)

(\*\*) - zadania: własne, zlecone, porozumienia AR, porozumienia JST, z udziałem środków UE

sporządził:

nr. telefonu:

data:

opinia: pozytywna/negatywna

.....  
podpis głównego księgowego /opinia finansowo-księgowa

.....  
podpis dyrektora jednostki/wydziału

.....  
Nazwa jednostki/wydziału

**Plan finansowy dochodów i wydatków  
na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych**

Program:

Priorytet/Akcja:

Działanie/Sektor:

Nazwa projektu:

Nr umowy:

Rodzaj wydatków (majątkowe/bieżące):

| Lata                                        | Dział | Rozdział | § | Wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu) (6+7+8) | w tym:                     |                       |                     | Planowane dochody | w tym:                     |                       |                     |
|---------------------------------------------|-------|----------|---|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                             |       |          |   |                                                                            | Środki z budżetu krajowego |                       | Środki z budżetu UE |                   | Środki z budżetu krajowego |                       | Środki z budżetu UE |
|                                             |       |          |   |                                                                            | Wkład własny               | Wkład budżetu państwa |                     |                   | Inne źródła                | Wkład budżetu państwa |                     |
| 1                                           | 2     | 3        | 4 | 5                                                                          | 6                          | 7                     | 8                   | 9                 | 10                         | 11                    | 12                  |
| Razem wydatki (całkowita wartość projektu): |       |          |   | 0                                                                          | 0                          | 0                     | 0                   | 0                 | 0                          | 0                     | 0                   |
| poniesione do 2025 r.                       |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     | 0                 |                            |                       |                     |
| 2026 r.* razem:                             |       |          |   | 0                                                                          | 0                          | 0                     | 0                   | 0                 |                            |                       |                     |
| w tym wg paragrafów                         |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     |                   |                            |                       |                     |
|                                             |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     |                   |                            |                       |                     |
|                                             |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     |                   |                            |                       |                     |
|                                             |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     |                   |                            |                       |                     |
| 2027 r.                                     |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     | 0                 |                            |                       |                     |
| 2028 r.                                     |       |          |   | 0                                                                          |                            |                       |                     | 0                 |                            |                       |                     |

\* Rok 2026 należy wypełnić w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf - pozostałe lata w kwotach ogółem

sporządził:

nr. telefonu:

Data:

.....  
podpis dyrektora jednostki/wydziału

opinia: pozytywna/negatywna

.....  
podpis głównego księgowego /opinia finansowo-księgowa

[illegible]

sporządził:  
nr telefonu:  
data:

opinia: pozytywna/negatywna

.....

podpis głównego księgowego /opinia finansowo-księgowa

.....  
podpis dyrektora jednostki/ wydziału

.....  
Nazwa jednostki/wydziału

**Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej**

| Dział          | Rozdział | Paragraf* | Kwota    | z tego dochód budżetu powiatu: |          |
|----------------|----------|-----------|----------|--------------------------------|----------|
|                |          |           |          | 5%                             | 25%      |
| 1              | 2        | 3         | 4        | 5                              | 6        |
|                |          |           |          |                                |          |
|                |          |           |          |                                |          |
|                |          |           |          |                                |          |
|                |          |           |          |                                |          |
|                |          |           |          |                                |          |
|                |          |           |          |                                |          |
|                |          |           |          |                                |          |
| <b>Razem :</b> |          |           | <b>0</b> | <b>0</b>                       | <b>0</b> |

sporządził:  
nr telefonu :  
data:

.....  
podpis dyrektora jednostki/wydziału

opinia: pozytywna/negatywna

.....  
podpis głównego księgowego /opinia finansowo-księgowa

.....  
Nazwa jednostki/wydziału

Załącznik nr 6

## Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2026 rok

[illegible]

ilość etatów:

ilość wakatów:

sporządził:

nr telefonu:

data:

opinia: pozytywna/negatywna

.....  
podpis dyrektora jednostki/wydziału

.....  
podpis głównego księgowego /opinia finansowo-księgowa

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym oraz przyjętą przez Radę Powiatu Rawskiego uchwałą w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Zarząd Powiatu podejmuje niniejszą uchwałę. Do założeń przyjmuje się następujące wskaźniki, bazując głównie na założeniach z projektu budżetu państwa na 2026 rok przyjętego w dniu 26 września 2025 roku:

- dynamika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) – 3,0%
- wzrost PKB o 3,5%
- projektowany wzrost płacy minimalnej w 2026 r. do kwoty 4 806,00 zł (wzrost o 140,00 zł),
- minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych w 2026 r. – wynosi 31,40 zł (wzrost o 0,90 zł).

Zarząd Powiatu Rawskiego zastrzega, że ewentualny wzrost wynagrodzeń, wydatków bieżących jak i ilość realizowanych zadań inwestycyjnych będzie ostatecznie uzależniona od ogólnej sytuacji finansowej Powiatu Rawskiego i nie jest obligatoryjny.

Przyjęte założenia znajdują swoje odzwierciedlenie w projekcie budżetu Powiatu Rawskiego na rok 2026, który to Zarząd Powiatu Rawskiego przygotowuje oraz przedłoży Radzie Powiatu Rawskiego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Koordynację całości prac nad projektem budżetu Powiatu Rawskiego na 2026 rok wykonuje Skarbnik Powiatu we współpracy z Samodzielnym Stanowiskiem ds. Budżetu Powiatu.