

Uchwała Nr 109/ 2 /2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Powiatu Olsztyńskiego na 2027 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Olsztyńskiego

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 t.j.) oraz § 3 pkt 1 uchwały Nr XXXV/381/2010 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 27 sierpnia 2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – **uchwala się**, co następuje:

§ 1.1 Określa się założenia do sporządzenia projektu budżetu Powiatu Olsztyńskiego na 2027 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do uchwały.

2. Przyjmuje się wytyczne do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Olsztyńskiego, stanowiące załącznik Nr 2 do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i jest jawna.

STAROSTA OLSZTYŃSKI

1. ANDRZEJ ABAKO

WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI

2. ARTUR WROCHNA

CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

3. JOANNA MICHALSKA-REDA

4. MARCIN POLITEWICZ

5. JANUSZ RADZISZEWSKI

RADCA PRAWNY
Jakub Jan Zięty

READ A KAWNY

1 - 200

Założenia do projektu budżetu Powiatu Olsztyńskiego na 2027 rok.

§ 1

1. Jako podstawę do opracowania założeń do projektu budżetu przyjęto zapisy ustawy o samorządzie powiatowym, o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Olsztyńskiego na lata 2026-2041,
2. Przyjmuje się następujące założenia do sporządzenia projektu budżetu. Przy ustaleniu poziomu dochodów na rok 2027 należy uwzględnić:
 - a) PIT i CIT – zawiadomienie Ministra Finansów;
 - b) subwencja – zawiadomienie Ministra Finansów;
 - c) dochody jednostek budżetowych, wg danych jednostek. Jednostki budżetowe planują dochody w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2026 oraz obowiązujące przepisy zewnętrzne i wewnętrzne przy uwzględnieniu własnej analizy wykonania dochodów. Jednostki w swoich planach powinny uwzględnić dochody z tytułu naliczenia i płacenia podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu Państwa oraz wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
 - d) dochody ze sprzedaży mienia. Wydział Gospodarowania Nieruchomościami opracuje wykaz nieruchomości powiatu zbędnych w realizacji zadań do sprzedaży, uwzględniając koszty i czas na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży. Dla utrzymania realności planowanych dochodów ze sprzedaży mienia ich wpływy będą wprowadzane do budżetu w trakcie realizacji,
 - e) dochody z tytułu obsługi zadań zleconych, w oparciu o prognozy dochodów zadań zleconych,
 - f) dotacje celowe na zadania zlecone i własne w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
 - g) dochody wynikające z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z podpisanymi porozumieniami, umowami j.s.t
 - h) środki na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy,
 - i) środki na realizację przedsięwzięć finansowanych z Polskiego Ładu w oparciu o promesę z BGK,
3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.
4. Wszelkie działania realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego 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.
5. 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.**
6. nie planuje się limitów poręczeń i pożyczek na rok 2027. W razie potrzeby limity poręczeń i pożyczek będą ustalone w trakcie realizacji budżetu,

7. wielkość wydatków osobowych

- a) wydatki na wynagrodzenia pracowników samorządowych winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego zatrudnienia na miesiąc grudzień 2026 z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy na dzień 1 września 2026 r (bez wydatków o charakterze jednorazowym),
- b) należy uwzględnić nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe oraz pozostałe obligatoryjne wydatki osobowe,
- c) fundusz nagród ma być ustalony w wysokości 0,5% środków na wynagrodzenia osobowe bez nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych i pozostałych,
- d) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy , Fundusz Emerytur Pomostowych , wpłat na PPK finansowany przez podmiot zatrudniający przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,
- e) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych na jednego pracownika i emeryta , należy planować w oparciu o aktualne przepisy,
- f) 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.

8. zabezpieczenie dodatkowych środków finansowych na fundusz osobowy pracowników samorządowych (wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi) będzie ustalona w wysokości 3% łącznego wynagrodzenia zasadniczego plus dodatek stażowy od 1 stycznia 2027 r..

9. w zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowo-edukacyjnych należy przyjąć:

- a) zatrudnienie nauczycieli zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i etatami wykazywanymi w SIO,
- b) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń,
- c) wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami zgodnie z pkt. 7,
- d) środki niezbędne na realizację aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego posiadanych przez uczniów danej szkoły w oparciu o zalecenia wynikające z w/w orzeczeń oraz warunki ich realizacji,
- e) środki niezbędne na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli ustali wydział Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej.
- f) środki niezbędne na dodatki motywacyjne, podwyżki dla nauczycieli lub proponowane zmiany, projekty w systemie oświatowo-edukacyjnym na rok 2027 ustali wydział Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej,

10. limit środków na dotacje w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi na zadania zlecone bieżące będzie wynosił 521.000 zł,

11. limit środków na organizację i przeprowadzenie zadań mających duże znaczenie dla rozwoju kultury, sportu, oświaty i promocji Powiatu Olsztyńskiego będzie wynosił 240.000 zł.

12. potrzebne środki na działania kulturalne Powiatowego Atelier Kultury Synagoga w Barczewie ustali Wydział Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej wraz z wykazem zadań i sposobem organizacji wydarzeń.

13. wielkość wydatków bezosobowych

wydatki na wynagrodzenia rodzin zastępczych zawodowych , rodzin zastępczych zawodowych pełniących funkcje pogotowania rodzinnego oraz prowadzący rodzinne

domy dziecka winny być ściśle związane z liczbą rodzin zastępczych według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2026 z uwzględnieniem wynagrodzeń wynikających z obowiązujących przepisów.

14. Pozostałe wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie wydatków według planu na 31.08.2026 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym z uwzględnieniem wzrostu wydatków na poziomie 1 % .
15. Wydatki na transport publiczny przygotowuje Powiatowa Służba Drogowa uwzględniając:
 - a) wydatki na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu publicznego mają być zrównoważone dochodami w wysokości dopłat budżetu państwa z funduszu transportu oraz środkami gmin na terenie, których realizowany jest transport,
 - b) jednostka musi przedłożyć podpisane porozumienie intencyjne o współfinansowaniu i zabezpieczeniu odpowiednich środków w projektach budżetu poszczególnych gmin,
 - c) organizator transportu pokrywa koszty stanowiska pracy obsługującego transport publiczny w powiecie olsztyńskim.
16. W zakresie odnoszącym się do Domów Pomocy Społecznej, jednostki przyjmują jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2027 :
 - a) przewidywane łączne dochody domu pomocy społecznej ustalone wg :
 - średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca z roku 2026 przez okres 1 m – ca i przewidywanej liczby pensjonariuszy,
 - przewidywanego średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca danego DPS na rok 2027 przez okres 11 m-cy i przewidywanej liczby pensjonariuszy,
 - b) przewidywanego poziomu dotacji z budżetu państwa,
 - c) limit środków na wydatki bieżące i drobne wydatki inwestycyjne w jednostkach wraz z ubezpieczeniem mienia, nie może przekraczać w jednostce sumy dochodów własnych i dotacji z Budżetu Państwa.
17. Wydatki majątkowe obejmować powinny:
 - a) przedsięwzięcia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Olsztyńskiego na lata 2026-2041,
 - b) zabezpieczenie wkładu własnego powiatu w roku 2027 i latach następnych dla zadań inwestycyjnych dla których powiat stara się o dofinansowanie, w tym na realizację zadań w ramach rządowego programu Ochrony ludności i Obrony Cywilnej
 - c) zadania inwestycyjne przygotowane przez Powiatową Służbę Drogową oraz Wydział Inwestycyjny i Rozwoju Lokalnego mają określić łączne nakłady finansowe na realizację inwestycji oraz źródła finansowania każdego zadania inwestycyjnego i formułę finansowania tj. zaliczkowanie lub wyprzedzające finansowanie przez powiat,
 - d) Powiatowa Służba Drogowa oraz Wydział Inwestycyjny i Rozwoju Lokalnego muszą przedłożyć podpisane porozumienie o współfinansowaniu i zabezpieczeniu odpowiednich środków w projektach budżetu poszczególnych gmin. Przy braku pewności otrzymania dofinansowania na etapie projektu budżetu zabezpieczony zostanie jedynie wkład samorządu powiatu.
 - e) wydatki majątkowe oraz wydatki na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie i realnie , tak aby w ciągu roku nie wprowadzać nowych zadań lub dokonywać zmian w zadaniach przyjętych do planu.
 - f) przyjmuje się za konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych finansowanych z kredytu bankowego na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane z różnych źródeł zewnętrznych.
18. W projekcie budżetu powiatu tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe na:

- a) realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego – 0,5% planowanych na 2027 wydatków budżetu pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjne),
 - b) na wydatki majątkowe i zakupy inwestycyjne,
 - c) inne w ramach potrzeb.
19. z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz koniecznością sfinansowania z dochodów własnych rat kredytu zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach jednostek organizacyjnych.
20. odstępstwa od założeń projektu budżetu będą przedmiotem odrębnej decyzji Zarządu Powiatu.

§ 2

1. Powiatowe jednostki organizacyjne opracowują projekty planów w oparciu o:
- a) zasady klasyfikacji budżetowej - Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych obowiązującą od 1 stycznia 2027 r.
 - b) w przypadku wątpliwości interpretacyjnych dotyczących klasyfikacji wydatków lub dochodów 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)
 - c) założeń do projektu budżetu na 2027 r.
2. Powiatowe jednostki opracowują plan finansowy dochodów i wydatków w systemie RESPONS i przekazują wydruk planu dochodów i wydatków (całość) z dołączonym objaśnieniem i kalkulacją poszczególnych paragrafów. Przy braku dostosowania systemu Respons moduł Budżet do nowej klasyfikacji budżetowej należy projekt planu finansowego opracować zgodnie z załączonymi **tabelami 6 i 7**.
3. **Wydatki majątkowe** wymienione w §1 pkt 17 uchwały przewidziane do realizacji w roku 2027 należy rozpisać w **tabeli nr 1**.
4. Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące programów i projektów współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych należy dodatkowo rozpisać w **tabeli nr 2** zgodnie z nową klasyfikacją budżetową. Tabelę sporządza się oddzielnie dla każdego projektu.
5. Kalkulację zatrudnienia i **funduszu wynagrodzeń** na rok 2027 należy przygotować według **tabeli nr 3**. Dodatkowe środki na zwiększenie funduszu osobowego dla pracowników samorządowych należy sporządzić według **tabeli 3b**.
6. W zakresie **funduszu płac nauczycieli**, wydatki na wynagrodzenia planuje się wg **tabeli nr 3a**.
7. Wydziały: Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej, Gospodarowania Środowiskiem oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie zgłaszają do projektu budżetu w **tabeli nr 4** tematykę konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem ze środków Powiatu z jednoczesnym podziałem środków wg klasyfikacji budżetowej.

§ 3

1. Powiatowe jednostki organizacyjne przekazują opracowane plany finansowe wraz z objaśnieniami i tabelami w terminach określonych w **tabeli nr 5** w formie papierowej,

2. Jednostki (wydziały), którym merytorycznie podlegają jednostki dokonują weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych w zakresie realizacji zadań statutowych. Po weryfikacji i akceptacji plany finansowe przekazywane są Skarbnikowi w terminach określonych w **tabeli nr 5**.
3. Wydział Budżetu i Finansów przed sporządzeniem opracowania zbiorczego weryfikuje złożone materiały planistyczne pod kątem zgodności z wytycznymi, bilansuje dochody bieżące i wydatki bieżące, sporządza prognozę długu, oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia i przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami i częścią opisową.

do załącznika Nr 1

Uchwały Nr 109/2/2026

Zarządu Powiatu w Olsztynie

z dnia 12 sierpnia 2017 r.

Projekt wydatków majątkowych na 2027 rok i lata następne

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Numer zadania (nadany przez Powiat)	okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do końca roku 2026	Planowane wydatki na inwestycje wieloletnie przewidziane do realizacji w 2027 r. (kol od 11 do 14)	Planowane nakłady					Wyszczególnienie (kalkulacja)
									w tym źródła finansowania (możliwe do uzyskania kasowo w roku 2027)					
									Planowane wydatki na inwestycje jednoroczne i wieloletnie. Rok budżetowy 2026 (kol do 11 do 14)	środki własne	dotacje z budżetu państwa	środki pochodzące z innych źródeł. Dotacje JST potwierdzona porozumieniem	środki pochodzące ze środków UE	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ogółem:														

Kwoty zawarte w tabeli powinny być także ujęte w planie wydatków.

Zadania zawarte w tabeli dotyczą inwestycji jednorocznych i wieloletnich.

Wieloletnie zadania inwestycyjne powinny być także wykazane w kartach przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.

$$\left(\frac{1}{\sqrt{\pi}} \int_{-\infty}^{\infty} f(x) e^{-x^2} dx \right)^2 = \frac{1}{\pi} \int_{-\infty}^{\infty} f(x)^2 e^{-x^2} dx$$

miejscowość i data

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis dyrektora jednostki

Dochody i wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Program:
 Priorytet:
 Działanie:
 Poddziałanie:
 Nazwa projektu:
 Kategoria interwencji funduszy strukturalnych:
 Rodzaj wydatków (majątkowe/ bieżące):

Lata	Dział	Rozdział	§	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7+8)	w tym:			Planowane dochody - kasowo do zrealizowania (10+11+12)	w tym:			Środki z budżetu UE
					Wkład własny	Środki z budżetu krajowego	Wkład budżetu państwa		Inne źródła	Środki z budżetu krajowego	Wkład budżetu państwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Razem wydatki (całkowita wartość projektu):												
poniesione do 2026 r.												
2027r.*-RAZEM:												
w tym wg paragrafów												
2028 r.												
2029 r.												

* Rok 2027 należy wypełnić w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf - pozostałe lata w kwotach ogółem

.....
 sporządził (nr tel.)

 podpis głównego księgowego

 podpis dyrektora jednostki

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NA ROK 2027

dział i rozdział

Wydział (grupa pracowników- wymienić pojeńczo)

Lp	Funkcja /stanowisko służbowe (kazuje stanowisko osobno)	kategoria zaszczerzgowania	etat /wymiar czasu pracy	wynagrodzenie zasadnicze	dodatek stażowy	dodatek funkcyjny		dodatek specjalny/służbowy		motywacyjny		Razem wynagrodzenie miesięczne	Razem wynagrodzenie roczne
					%	kwota	stawka	kwota	kwota				
1	2	3	4	5		6		7	8	9	10	11	13
Razem Wydział (grupa pracowników)													
				0,00	x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wydział (grupa pracowników- wymienić pojeńczo)

Lp	Funkcja /stanowisko służbowe (każde stanowisko osobno)	kategoria zaszeregowania	etat /wymiar czasu pracy	wynagrodzenie zasadnicze	dodatek stażowy	dodatek funkcyjny		dodatek specjalny/służbowy		motywacyjny		Razem wynagrodzenie miesieczne	Razem wynagrodzenie roczne
					%	kwota	stawka	kwota	kwota				
1	2	3	4	5		6		7	8	9	10	11	13
Razem Wydział (grupa pracowników)													
				0,00	x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Informacja uzupełniająca:

liczba etatów na 31.12.2024

liczba etatów na 31.12.2025

przewidywana liczba
etatów na 31.12.2026

liczba etatów z minimalnym wynarodzeniem stan na 1.01.2027

Uzasadnienie co do przyczyn wzrostu liczby etatów (jakich stanowisk dotyczy wzrost)

podpis głównego księgowego

podpis dyrektora jednostki

Tabela Nr 3a
do Załącznika Nr 1
Uchwały Nr 10912/2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

L.p	klasyfikacja budżetowa	Kwalifikacje	Wymiar	Placa zasadnicza	Proc. wysł	Dodatek stażowy	Za warunki pracy	Dod.	Dodatek funkcyjny	Dodatek op. stażu	Dodatek dor. metod.	Dodatek motyw	Dodatek na zagosp. 1/12	Dod. za godz. nocne	Dodatek za specjaliz.	Dodatek:	Dodatek:	Mies. godz. ponadwym.	Pensum tygodniowe	Stawka mies.	
1		3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
12																					
13																					
14																					
15																					
16																					
17																					
18																					
19																					
20																					
21																					
22																					
23																					
24																					
Razem				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

I Fundusz nagród

II Nagrody jubileuszowe (wykaz osób)

kalkulacja:

III Odprawy emerytalne (wykaz osób) oraz pozostałe

kalkulacja:

Ogółem fundusz plac

Główny Księgowy

Dyrektor jednostki

Tabela Nr 3b

do Załącznika Nr 1

Uchwały Nr 10912/2026

Zarządu Powiatu w Olsztynie

z dnia 12 sierpnia 2026 r.

nazwa jednostki

Dodatkowe środki na fundusz osobowy od 1 stycznia 2027 (w pełnych złotych)

wyszczególnienie		podstawa naliczenia		skutek finansowy roczny
Liczba etatów ogółem w jednostce objęta regulacją płac			x	x
Razem wynagrodzenie zasadnicze pracowników samorządowych jednostki			3%	
razem dodatek stażowy pracowników samorządowych jednostki				
skutek finansowy (roczny) - pozycja wynagrodzenia				0 zł
3a	składki ZUS			
3b	fundusz pracy			
3c	wpłaty na PPK			
3d	składki na fundusz emerytur pomostowych			

Według klasyfikacji budżetowej

rozdział	paragraf	kwota
razem		0

Dodatkowe informacje i uwagi

główny księgowy

dyrektor jednostki

Tabela Nr 4
do Załącznika Nr 1
Uchwały 10912/2026
Zarządy Powiatu w Olsztynie
z dnia 12 sierpnia 2026r.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2027 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania/podmiotu	kwota dotacji		
					przedmioto- wej	podmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych							
1							
2							
Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych							
1							
2							
3							
4							
Ogółem					0	0	0

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis dyrektora jednostki

Tabela Nr 5
do Załącznika Nr 1
Uchwały Nr 109121 2026
Zarządy Powiatu w Olsztynie
z dnia 12 sierpnia 2026r.

TERMINARZ SKŁADANIA PROJEKTÓW PLANÓW FINANSOWYCH NA 2027 rok

Lp	Rodzaj jednostki	Odpowiedzialni	Komu	Termin	Dalej	Termin	Uwagi
1	Wydatki majątkowe jednoroczne i wieloletnie - dotyczy wszystkich jednostek i wydziałów Starostwa Powiatowego w Olsztynie oraz samodzielnych stanowisk i wieloosobowych stanowisk pracy	kierownicy jednostek, Dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego w Olsztynie, samodzielne stanowisko ds. zdrowia	Skarbnik	22.09.2026			
	DEKLARACJE, UMOWY, POZROZUMIENIA PODMIOTÓW, co do partycypowania w kosztach realizacji zadań inwestycyjnych powiatu	kierownicy jednostek, Dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego w Olsztynie	Skarbnik	22.09.2026			
<i>w pozostałym zakresie</i>							
2.	DPS-y	kierownicy jednostek	PCPR	22.09.2026	Skarbnik	29.09.2026	
3.	Placówki oświatowo-edukacyjne	kierownicy jednostek	OK	22.09.2026	Skarbnik	29.09.2026	
4	UPPO	kierownik jednostki	Skarbnik	22.09.2026			
5	PSD - plany finansowe	kierownik jednostki	Skarbnik	22.09.2026			
7	PCPR - zadanie własne	kierownik jednostki	Skarbnik	22.09.2026			poza dotacjami celowymi
8	Starostwo Powiatowe		Skarbnik	07.10.2025			
a)	kadry	sekretarz powiatu	Główny Księgowy	25.09.2026			
b)	Wydział Organizacyjny	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
c)	Wydział Geodezji	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
d)	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
	Wydział Gospodarki Nieruchomościami - plan sprzedaży mienia	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
e)	Wydział Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
f)	Wydział Gospodarowania Środowiskiem	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
g)	Wydział Budownictwa i Inwestycji	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
h)	Wydział Zarządzania Kryzysowego	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
i)	Wydział Komunikacji i Transportu	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
j)	Wydział Inwestycji i Rozwoju Lokalnego poza inwestycyjnymi, które muszą być przekazane do 22.09.2025	dyrektor wydziału	Główny Księgowy	25.09.2026			
kj)	samodzielne stanowiska i wieloosobowe stanowiska pracy	pracownicy	Główny Księgowy	25.09.2026			

Dz	rozdział	obecny §	plan na 31.08.2026	Nowy §	D/W	Wyszczególnienie	Projekt 2027	% (7:4)
1	2	3	4	5	5a	6	7	8
Razem dochody				x	x	Razem dochody		

podpis dyrektora jednostki

UWAGA

OWAGA
w pozycji 5A wpisać symbol D jeżeli występuje taki sam § po dochodach i wydatkach

z dnia 12 sierpnia 2026.

[illegible]

podpis dyrektora jednostki

Wytyczne do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Olsztyńskiego

§ 1

1. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonej perspektywie czasowej, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych Powiatu Olsztyńskiego.
2. Podstawą konstrukcji projektu WPF będą :
 - a) aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych,
 - b) Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Olsztyńskiego na lata 2026-2041,
 - c) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Powiatu Olsztyńskiego na podstawie danych o realizacji budżetu,
 - d) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,
 - e) dochody ze sprzedaży mienia, wg planu sprzedaży opracowanego przez wydział Gospodarki Nieruchomościami. W celu zwiększenia stabilności finansowej powiatu należy przystąpić do prac związanych z przygotowaniem nieruchomości powiatu zbędnych w realizacji zadań do sprzedaży. Uzyskane dochody ze sprzedaży mienia stanowiłyby źródło finansowania przyszłych zadań inwestycyjnych oraz zwiększyło bezpieczeństwo finansowe powiatu co do możliwości obsługi długu.
 - f) analiza założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej Powiatu Olsztyńskiego, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:
 - wysokość deficytu,
 - wynik operacyjny rozumiany, jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi,
 - poziom zadłużenia w aspekcie przestrzegania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

§ 2

1. Jednostki organizacyjne powiatu oraz wydziały Starostwa Powiatowego, jako dysponenci realizujący bądź koordynujący dane cele, formułują we własnym zakresie wieloletnie przedsięwzięcia (realizowane i planowane) wraz z określeniem sposobu i harmonogramu oraz **całkowitego kosztu realizacji określonych działań.**
2. Przedsięwzięcie, jako podstawowa jednostka realizacyjna budżetu Powiatu Olsztyńskiego powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres nie krótszy niż okres na jaki zostało przyjęte do realizacji.
3. Prognoza dochodów własnych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację i zawarte umowy.

4. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku bądź środków pozyskiwanych na realizację inwestycji.
5. Przy konstruowaniu planu wydatków bieżących i inwestycyjnych należy uwzględnić zawarte umowy.
6. Wszystkie zapisy zawarte w budżecie na 2026 rok a odnoszące się do zadań i programów wieloletnich – kontynuowanych w roku 2027 (limity wydatków na wieloletnie prognozy inwestycyjne, wydatki bieżące i majątkowe na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej powinny być uwzględnione przy opracowaniu wieloletniej prognozy finansowej.
7. Nowe zadania wieloletnie będą uwzględniane przez Zarząd Powiatu w Olsztynie w ustalonej przez siebie kolejności po ocenie zasadności i celowości wniosku przez wydział lub jednostkę nadzorującą w granicach możliwości finansowych powiatu.
8. **Do prognozy wieloletniej nie ujmujemy tych zadań, których finansowanie nie jest zapoczątkowane w 2027 roku.**
9. Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej w roku 2026 powinny być zgodne z planami finansowymi do projektu budżetu na 2027 rok. Wszelkie zmiany powinny być uzasadnione. W kolumnie „**limit zobowiązań**” wykazujemy środki , które są przedmiotem planowanych do podpisania umów na realizację przedsięwzięcia. Po podpisaniu umowy limit zobowiązań pomniejszany jest o wartość podpisanej umowy.
10. Jednostki sporządzają wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę w roku 2027 i latach następnych zgodnie z **tabelą nr 1** do załącznika nr 2 wraz z objaśnieniami opisującymi każde przedsięwzięcie tj. cel realizacji, kalkulacja wydatków, montaż finansowy. W objaśnieniu należy wskazać źródła finansowania przedsięwzięcia (podmiot, kwotę , czy jednostka/wydział dysponuje umową lub promesą (kopie dokumentów o ile wcześniej nie zostały przekazane wydziału FN). W przypadku braku przedsięwzięć jednostki organizacyjne sporządzają negatywne tabele.
11. Powiatowe jednostki organizacyjne przekazują opracowaną tabelę wraz z objaśnieniem jednostkom lub wydziałom Starostwa Powiatowego, którym merytorycznie podlegają w terminach określonych w **tabeli nr 5 do załącznika nr 1 w formie papierowej.**
12. Jednostki i wydziały Starostwa Powiatowego dokonują analizy otrzymanych materiałów i po wstępnej akceptacji przekazują Skarbnikowi Powiatu w terminach określonych w **tabeli nr 5 do załącznika nr 1.**
13. Wydział Budżetu i Finansów weryfikuje złożone materiały jednostkowe i na ich podstawie sporządza opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu. Następnie przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z załącznikami i objaśnieniem przyjętych wartości.

Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę na rok 2027 i lata następne

[illegible]

