

**Uchwała Nr 743/2023
Zarządu Powiatu Oleśnickiego
z dnia 13 września 2023 r.**

**w sprawie szczegółowych zasad opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2024 r.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz § 2 uchwały Nr XLII/255/10 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego - Zarząd Powiatu uchwala co następuje:

§ 1

Ustala się zasady dotyczące opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2024 r. w treści określonej w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Zobowiązuje się kierowników inspektoratu, straży oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Oleśnickiego, naczelników wydziałów, pracowników na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego w Oleśnicy, do opracowania i przedłożenia materiałów do projektu uchwały budżetowej z podziałem na zadania własne, z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i administracji rządowej w terminie do 6 października 2023 r.
2. Materiały do uchwały budżetowej obejmują wnioski:
 - 1) opracowane przez jednostki budżetowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zawierające:
 - a) zestawienie prognozowanych dochodów według klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na dochody: bieżące i majątkowe,
 - b) zestawienie przewidywanych wydatków,
 - c) wydatki na obsługę długu,
 - 2) do planu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi sfinansowanych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 3) dotyczące zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych realizowanych w 2024 r. ze środków budżetowych w podziale na źródła finansowania z uwzględnieniem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Przy opracowaniu wniosków do projektu budżetu na 2024 rok należy przyjąć następujące wskaźniki:

- 1) jednostki organizacyjne, realizujące zadania własne powiatu, planowane na 2024 rok wydatki bieżące, z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków na zakup żywności i energii, skalkulują na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku. Wydatki na zakup żywności i energii należy powiększyć o 6,6% w stosunku do przewidywanego wykonania 2023 roku.

- 2) jednostki organizacyjne w tym jednostki oświatowe, planowane wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń skalkulują z uwzględnieniem:
- a) planowanych wzrostów minimalnego wynagrodzenia w przypadku pracowników, których wynagrodzenia jest równe minimalnemu wynagrodzeniu za pracę,
 - b) kwoty bazowej, na podstawie której wylicza się wynagrodzenia nauczycieli (określonej w projekcie ustawy budżetowej na 2024 r.), w przypadku nauczycieli,
 - c) przewidywanego wykonania 2023 roku powiększonego o 7%, w przypadku pracowników innych, niż wskazani w lit a i b powyżej.
- 3) jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz jednostki administracji zespolonej planowane wydatki na 2024 r. skalkulują w oparciu o wskaźniki otrzymane z jednostek nadrzędnych.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Oleśnickiemu.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu Powiatu Oleśnickiego

Starosta Sławomir Kapica

Wicestarosta – Stanisław Stępień

Członkowie Zarządu:

1. Zdzisława Jakimiec

2. Maria Susidko

3. Czesław Teleszko

Instrukcja w sprawie opracowania wniosków do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2024 rok

I. Planowanie dochodów budżetowych

Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić:

- 1) pozyskanie dodatkowych środków finansowych ze źródeł zewnętrznych na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych Powiatu,
- 2) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, dochody z tytułu dochody z majątku uzyskiwane z tytułu najmu i dzierżawy mienia powiatowego.
- 3) subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa w oparciu o ustalenia Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych i z zakresu administracji rządowej w oparciu o informacje z Ministerstwa Finansów,
- 5) 25 % i 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 6) odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie średnich wpływów środków finansowych w roku bazowym,
- 7) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Dochody powinny być kalkulowane w przekroju poszczególnych paragrafów.

Zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) dochody należy ująć w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

II. Metody kalkulowania wydatków

1. Wynagrodzenia osobowe

W jednostkach oświatowych, dla pracowników pedagogicznych wynagrodzenia należy kalkulować rachunkiem bezpośrednim przemnażając każdy etat przez indywidualne uposażenie z uwzględnieniem przysługujących awansów, automatycznych dodatków za wysługę lat, zwiększając o przewidywane nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe bądź z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.

Przy planowaniu wydatków płacowych w placówkach oświatowych należy uwzględnić:

- 1) dodatki funkcyjne w następujących stawkach:
 - 1) wychowawca klasy lub opiekun oddziału przedszkolnego - 300,00 zł brutto,
 - 2) doradca metodyczny, nauczyciel-konsultant - do 30% średniego wynagrodzenia nauczyciela początkującego, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela,
 - 3) opiekun stażu – 5% średniego wynagrodzenia nauczyciela początkującego, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela, za każdego nauczyciela powierzonego opiece .
- 2) pulę środków na dodatki motywacyjne dla nauczycieli w wysokości 120 zł na każdy etat pedagogiczny (z wyłączeniem etatu dyrektora, wicedyrektorów, innych osób pełniących funkcje kierownicze oraz nauczyciela, który został wyznaczony przez organ prowadzący na podstawie art. 68 ust. 9 ustawy Prawo Oświatowe) zatwierdzony w arkuszu organizacyjnym

szkoły (UWAGA! Przy określaniu liczby etatów pedagogicznych bierze się pod uwagę nauczycieli pełnozatrudnionych oraz niepełnozatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty bez przeliczania na etaty godzin ponadwymiarowych oraz bez etatów osób pełniących funkcje kierownicze),

3) specjalny fundusz nagród dla nauczycieli - 1,1 % planowanych środków na wynagrodzenia nauczycieli, w tym 0,715 % na nagrody dyrektora ujęte w planie finansowym jednostki,

4) środki na przewidywane awanse zawodowe zgodnie z art. 9d ust. 8 ustawy Karta Nauczyciela.

Ponadto należy podać:

1) planowaną liczbę osób, które w 2024 roku będą ubiegały się o nadanie im stopnia awansu nauczyciela mianowanego,

2) planowaną liczbę osób, które w 2024 roku będą pełniły funkcję opiekunów praktyk zawodowych i będą otrzymywały z tego tytułu dodatek szkoleniowy.

Wydatki osobowe w pozostałych jednostkach organizacyjnych powiatu dla pracowników niepedagogicznych należy planować według stawek zaszeregowania pracowników w 2023 r. W wydatkach osobowych należy wyodrębnić wydatki na wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, odprawy itp.

2. Materiały i wyposażenie

Planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia powinny być uzależnione od przewidywanego wykonania zakupów w roku bazowym od posiadanych stanów zapasów w magazynie, od rozmiarów zadań itp.

Stany zobowiązań na koniec roku powinny wyrażać tylko niezbędne i prawidłowe bieżące płatności, wynikające ze stosownego trybu rozliczeń znajdujące pokrycie w budżecie.

3. Środki żywności

Środki żywności winny być kalkulowane na podstawie obowiązujących norm żywieniowych i wielkości planowanych osobodni w jednostkach prowadzących wyżywienie.

4. Zakup energii, usług pozostałych

Dla każdego rodzaju usług powinny zostać wyodrębnione wszystkie ważniejsze rodzaje usług obcych, z których korzysta jednostka zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej np. rodzaje dostarczanej energii, usługi telekomunikacyjne i inne. Kalkulacji należy dokonać oddzielnie dla każdego rodzaju usług uwzględniając m.in. wykonanie w roku bazowym.

5. Wydatki na inwestycje i remonty

Do ustalenia wydatków na inwestycje i remonty należy uwzględnić:

- możliwość realizacji przewidywanego zakresu inwestycji, remontów,
- koszty opracowania dokumentacji, nadzór inwestorski, wielkość środków na roboty,
- zobowiązania i roboty w toku na początek roku wpływające na wzrost zapotrzebowania na środki finansowe,
- zobowiązania i roboty w toku na koniec roku wpływające na zmniejszenie zapotrzebowania na środki finansowe w roku objętym planem.

6. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W placówkach oświatowych dla nauczycieli należy dokonać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty o której mowa w art.

30 ust. 3 KN. Przy planowaniu ZFŚS na 2023 r. należy przyjąć kwotę bazową w wysokości **3.045,21 zł**. Ponadto, należy ująć emerytów i rencistów - byłych pracowników pedagogicznych, na których w 2023 roku zostanie naliczony odpis na ZFŚS w podziale na działy klasyfikacji budżetowej.

W pozostałych jednostkach plan ZFŚS należy wyliczyć na dotychczasowych zasadach.

III. Uzasadnienie opisowe do części tabelarycznej

W części opisowej należy szczegółowo omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w załącznikach do niniejszej instrukcji. W pierwszej kolejności należy ustosunkować się do przewidywanego wykonania roku bazowego w kontekście uchwały budżetowej.

Szczegółowo należy uzasadnić proponowaną kwotę na rok objęty planem, dokładnie omawiając wszystkie odchylenia od przewidywanego wykonania roku bazowego (wydatki jednorazowe lub nie występujące w budżecie na 2022 r., bądź nowe zadanie przewidziane do realizacji w 2023 r.).

IV. Dochody rachunku dochodów i wydatki nimi finansowane

Jednostki oświatowe posiadające rachunek dochodów sporządzają projekt planu finansowego obejmującego dochody i wydatki według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

V. Terminy przekazywania materiałów planistycznych

Jednostki organizacyjne powiatu sporządzają materiały planistyczne w nieprzekraczalnym terminie do **6 października 2023 r.** i przedkładają 1 egzemplarz skarbnikowi powiatu.

Skarbnik powiatu na podstawie otrzymanych materiałów jak również skalkulowanych dochodów własnych powiatu, wielkości dotacji celowych, subwencji z budżetu państwa, przedstawia Zarządowi Powiatu propozycje do projektu budżetu do dnia **15 listopada 2023 r.**

Zarząd Powiatu w terminie do **15 listopada 2023 r.** przedstawia projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
- 2) Radzie Powiatu.

Integralną część niniejszej instrukcji stanowią formularze:

1. Wniosek do projektu budżetu - zestawienie dochodów - załącznik nr 1,
2. Wniosek do projektu budżetu - zestawienie wydatków - załącznik nr 2,
3. Wniosek do projektu budżetu – plan wynagrodzeń - załącznik nr 3,
4. Wniosek do projektu budżetu – plan wynagrodzeń nauczycieli - załącznik nr 4,
5. Wniosek do projektu budżetu – projekt/zadanie/program - załącznik nr 5,
6. Wniosek do projektu planu remontów finansowanych z udziałem środków budżetowych - załącznik nr 6,
7. Wnioskowany wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji - załącznik nr 7,
8. Plan dochodów i wydatków zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – załącznik nr 8,
9. Plan dochodów z usług geodezyjno-kartograficznych oraz wydatków nimi

- finansowanych – załącznik nr 9,
10. Wniosek do projektu planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków oświatowych - załącznik nr 10,
 11. Planowana liczba opiekunów praktyk zawodowych – załącznik nr 11,
 12. Informacje dotyczące nauczycieli zatrudnionych w powiatowych szkołach i placówkach oświatowych i uczniów klas wielozawodowych korzystających z turnusów w Zielonej Górze– załącznik nr 12,
 13. Przedsięwzięcia realizowane w latach 2024-.....- załącznik nr 13.

Nazwa jednostki:

WYDATKI BUDŻETOWE 2024 ROKU

[illegible]

Nazwa jednostki:

PLAN WYNAGRODZEŃ NA 2024 ROK

Rodział	§§	opis	przewidywanie wykonanie 2023 roku	plan na 2024 rok	%
	401	angaże			
	401	dodatki motywacyjne			
	401	fundusz nagród			
	401	nagrody jubileuszowe			
	401	odprawy			
suma:					

Nazwa jednostki:

PLAN WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI NA 2024 ROK

Rodział	§§	opis	przewidywanie wykonanie 2023 roku	plan na 2024 rok	%
	479	angaże			
	479	fundusz nagród			
	479	nagrody jubileuszowe			
	479	odprawy			
suma:					

Nazwa jednostki:

WYDATKI NA PROJEKT/ZADANIE/PROGRAM

rozdział:

nazwa projektu/zadania/programu:

§§	przewidywanie wykonanie 2023 roku	plan na 2024 rok	%
suma:			

Nazwa jednostki:

Plan remontów finansowanych z udziałem środków budżetowych na 2024 rok

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa zadania	rozdział	czy dotyczy zaleceń wydanych przez inne jednostki	Planowany termin realizacji	Planowane nakłady 2024 roku
1.				TAK/NIE		
2.				TAK/NIE		
3.						
Razem:						

Nazwa jednostki:

Plan Inwestycji finansowanych z udziałem środków budżetowych na 2024 rok

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa zadania	rozdział	§	czy dotyczy założeń wydanych przez inne jednostki	czy inwestycja wieloletnia	Planowany termin realizacji	Planowane nakłady 2024 roku	środki powiatu	środki zewnętrzne
1.					TAK/NIE	TAK/NIE				
2.					TAK/NIE	TAK/NIE				
3.										
							Razem:			

Nazwa jednostki:

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZADAŃ Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
NA 2024 ROK

w złotych

DOCHODY

	rozdział	§§	przewidywanie wykonanie 2023 roku	plan na 2024 rok	%
stan środków na początek roku:					
dochody	90019	0690			
	90019	0970			
	razem:				
wydatki	90001	2360			
	90095	4170			
	90095	4210			
	90095	4270			
	90095	4300			
	90095	4390			
	90095	4700			
	razem:				
stan środków na koniec roku:					

Nazwa jednostki:

**PLAN DOCHODÓW Z USŁUG GEODEZYJNO-KARTOGRAFICZNYCH
ORAZ WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH
NA 2024 ROK**

w złotych

	rozdział	§§	przewidywanie wykonanie 2023 roku	plan na 2024 rok	%
stan środków na początek roku:					
dochody	71012	0690			
	71012	0920			
	razem:				
wydatki	71012	4010			
	71012	4040			
	71012	4110			
	71012	4120			
	71012	4210			
	71012	4260			
	71012	4270			
	71012	4300			
	71012	4360			
	71012	4430			
	71012	4610			
	71012	4700			
	razem:				
stan środków na koniec roku:					

Nazwa jednostki:

PLAN WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW I WYDATKÓW OŚWIATOWYCH
NA 2024 ROK

w złotych

	rozdział	§§	przewidywanie wykonanie 2023 roku	plan na 2024 rok	%
stan środków na początek roku:					
dochody					
	razem:				
wydatki					
	razem:				
stan środków na koniec roku:					

Nazwa jednostki:

Planowana w roku 20..... liczba opiekunów praktyk zawodowych

Planowana liczba opiekunów praktyk zawodowych w okresie I-VI 20..... roku	Planowana liczba opiekunów praktyk zawodowych w okresie IX-XII 20..... roku	Długość trwania praktyki

Nazwa jednostki:

**Informacje dotyczące nauczycieli zatrudnionych
w powiatowych szkołach i placówkach oświatowych
i uczniów klas wielozawodowych korzystających z turnusów w Zielonej Górze**

Planowana liczba uczniów klas wielozawodowych na turnusach dokształcania teoretycznego w Zielonej Górze	
Liczba nauczycieli, które w roku 20.... zakończą staż i będą ubiegać się o awans na nauczyciela mianowanego	
Miesięczna kwota dodatku motywacyjnego v-ce dyrektora wg stanu na 30.09.20.... r.	
Miesięczna kwota dodatku funkcyjnego v-ce dyrektora wg stanu na 30.09.20..... r.	

