

UCHWAŁA NR 29/2024
ZARZĄDU POWIATU ŁOSICKIEGO
z dnia 30 września 2024 r.

w sprawie założeń do opracowania projektu budżetu na 2025 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), Uchwały Nr LVII/293/10 Rady Powiatu Łosickiego z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Łosickiego na 2025 rok oraz wytyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Zarząd Powiatu Łosickiego:

1. Przewodniczący Zarządu – Bożena Niedzielak
2. Wiceprzewodniczący Zarządu – Michał Michaluk
3. Członek Zarządu – Dorota Kozłowska
4. Członek Zarządu – Sylwester Siennicki
5. Członek Zarządu – Karol Szymaniuk


.....

.....

.....

.....

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzania projektu wieloletniej prognozy finansowej i projektu uchwały budżetowej należy do Zarządu Powiatu.

W celu opracowania projektu uchwał Zarząd Powiatu określa wytyczne niezbędne do opracowania materiałów planistycznych na rok 2025 do projektów uchwał określając ich formę, wzory dokumentów oraz datę złożenia.

Zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym oraz przyjętą przez Radę Powiatu 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 2025 rok przyjętego w dniu 28 sierpnia 2024 roku:

- dynamika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) - 5%
- wzrost PKB o 3,9%
- wzrost płacy minimalnej w 2025 r. do kwoty 4 666,00 zł,
- minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych w 2025 r. – wynosi 30,50 zł.

Jednocześnie z uwagi na trwające prace legislacyjne nad nową ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nie jest możliwe oszacowanie konkretnych kwot dochodów i tym samym sytuacji finansowej Powiatu. W związku z powyższym Zarząd Powiatu zastrzega, że wzrost wynagrodzeń, wydatków bieżących jak i ilość realizowanych zadań inwestycyjnych będzie ostatecznie uzależniona od ogólnej sytuacji finansowej Powiatu i nie jest obligatoryjny.

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych
do projektu budżetu Powiatu Łosickiego na 2025 rok oraz wytyczne
do opracowania wieloletniej prognozy finansowej**

**Założenia w zakresie planowanych dochodów, wydatków
oraz wartości do ujęcia w WPF**

1. Kierownicy referatów, samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego w Łosicach i dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych opracowują plany rzeczowo – finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą.
2. Dyrektorzy jednostek oświatowych i poradni, powyższe plany opracowują w uzgodnieniu z pracownikiem merytorycznym zajmującym się oświatą przedkładając dodatkowo kalkulację płać.
3. Planowane dochody i wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej. Plany należy przygotować w formie tabelarycznej wraz ze szczegółowymi objaśnieniami ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz poszczególnych rodzajów wydatków. Przy planowaniu należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej.
4. Wydatki bieżące należy ustalać w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz zawartych umów i porozumień.
5. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach.
6. Budżet Powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu powiatu jest stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków bieżących.
7. Jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie określonym w ustawie o systemie oświaty do projektu budżetu przedstawiają propozycję dochodów i wydatków rachunku dochodu, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową.
8. Podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych składają wnioski o dotację na realizację zadań samorządu w trybie określonym w odrębnych uchwałach Rady Powiatu.
9. Komisje Rady Powiatu składają Zarządowi Powiatu wnioski dotyczące propozycji do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.
10. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie do **15 października 2024 rok.**

Założenia w zakresie planowanych dochodów

1. Podstawą planowania dochodów budżetowych Powiatu Łosickiego na 2025 rok w niżej wymienionych źródłach jest:
 - 1) subwencja ogólna – informacja Ministra Finansów;
 - 2) dotacje – zawiadomienia od dysponentów środków budżetu państwa o dotacjach przyznanych na 2025 rok, zawarte porozumienia i umowy lub w innych uzasadnionych przypadkach inne dokumenty m.in. ustawy, rozporządzenia, zawiadomienia/decyzje 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 – informacja Ministra Finansów;
 - 4) pozostałe dochody - umowy, porozumienia, decyzje, deklaracje, dokonane wyceny, szacunkowe wykonanie za rok ubiegły (należy podać w opisie podstawę zaplanowanych kwot).
2. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

Założenia w zakresie planowanych wydatków

1. Wydatki na 2025 rok planuje się z uwzględnieniem poniższych zasad:
 - 1) wydatki rzeczowe należy zaplanować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie wydatków bieżących w roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mających miejsce w roku 2024;
 - 2) planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku, jak również innych ustaw, w tym m.in. ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych, (należy dołączyć kalkulacje wynagrodzeń);
 - 3) wydatki należy ograniczyć wyłącznie do zadań obligatoryjnych jednostki (wydziału, samodzielnego stanowiska);
 - 4) nie zakłada się tworzenia funduszu nagród;
 - 5) jednostki oświatowe powinny zabezpieczyć na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli 0,8% funduszu płac pracowników pedagogicznych;
 - 6) kalkulację wydatków jednostki organizacyjne powiatu, powinny oprzeć na wielkościach przewidywanego wykonania w roku 2024 bez jednorazowych zwiększeń;
 - 7) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą o ZFŚS, natomiast w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z art. 53 ustawy Karta Nauczyciela;
 - 8) planowanie, jedynie niezbędnych wydatków należy poprzedzić rzetelną analizą celowości i gospodarności ponoszonych kosztów;
 - 9) w przypadku zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne należy podać informacje o planowanym udziale Powiatu w 2025 roku jak również w latach następnych;
 - 10) wydatki majątkowe oraz wydatki na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie, tak aby w ciągu roku nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach przyjętych do planu;

- 11) przyjmuje się ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków finansowych na zadania współfinansowane z zewnętrznych źródeł krajowych i zagranicznych;
 - 12) wydatki inwestycyjne (również remontowe), w tym przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej należy zaplanować w rozbiciu na poszczególne zadania wraz z opisem:
 - a) nazwa zadania inwestycyjnego,
 - b) wartość kosztorysowa lub szacowana przez jednostkę,
 - c) termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
 - d) plan realizacji w 2025 roku i latach następnych (w przypadku nakładów wieloletnich),
 - e) źródła finansowania z podziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, inne), z podaniem terminów przekazania środków finansowych,
 - f) czy konieczność realizacji wynika z zaleceń służb, inspekcji, z ewentualnym podaniem nr decyzji.
2. Zobowiązuje się kierowników Jednostek i referatów do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów oraz optymalnego doboru metod i środków służących realizacji określonych zadań.

Założenia w zakresie wartości do ujęcia w WPF

1. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie na realizację określonych zadań Powiatu, z wyodrębnieniem:
 - 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych,
 - 2) programów związanych z partnerstwem publiczno – prywatnym,
 - 3) przyjętych zadań inwestycyjnych kontynuowanych z lat poprzednich i rozpoczynających się w roku 2025 na kolejne lata.
2. Do każdego przedsięwzięcia winna być dołączona informacja zawierająca:
 - 1) nazwę i cel,
 - 2) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 3) limity wydatków w roku budżetowym oraz latach następnych,
 - 4) kwoty wydatków poniesionych w latach poprzednich, a także zakres rzeczowy zrealizowanych oraz planowanych do wykonania w kolejnych latach,
 - 5) wartość i wykaz umów zawartych w latach poprzedzających rok budżetowy w celu ustalenia limitów zobowiązań.

Załączniki

1. Projekt planów wraz ze szczegółowym uzasadnieniem winny być opracowane przez kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łosicach oraz przez kierowników jednostek budżetowych i złożone w terminie **do 15 października 2024 roku** do Skarbnika Powiatu, na formularzach, których wzory stanowią załącznik do założeń:
 - 1) projekty planów finansowych dochodów i wydatków według formularzy stanowiących tabele Nr 1 i Tabele Nr 2 wraz z uzasadnieniem na poszczególne rozdziały,

- 2) zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2025 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2025, a także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy ująć w Tabeli Nr 3,
 - 3) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności należy ująć w Tabeli Nr 4,
 - 4) jednostki oświatowe przedstawiają plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych w Tabeli Nr 5.
2. Inspekcje i Straże przy opracowywaniu planów finansowych na 2025 rok kierują się dodatkowo wytycznymi otrzymanymi od swoich jednostek nadrzędnych.
 3. Organizacje społeczne, polityczne oraz mieszkańcy powiatu mogą składać wnioski do projektu budżetu lub za pośrednictwem radnych do dnia 15 października 2024 roku na formularzu Nr 6 do niniejszej uchwały.

Materiały planistyczne jednostki (wydziału) powinny zawierać tabele nr 1, 2, 3, 4, 5 w zależności od realizowanych zadań przez poszczególne jednostki budżetowe oraz część opisową do poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków.

Skarbnik Powiatu może żądać od koordynatorów zadań dodatkowych zestawień i kalkulacji, a także przedkładania dokumentów będących źródłem planowanych zadań.

Jeżeli realizacja określonych zadań w jednostce nie występuje, nie należy przedkładać wskazanej tabeli.

Starosta Łosicki


Bożena Niedzielak

Tabela Nr 1 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 29/2024
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 30 września 2024

Nazwa referatu/jednostki:

DOCHODY BUDŻETOWE – projekt*								Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu)
Dział	Rozdział	Paragraf**	Rodzaj***	Treść	Szacunkowe wykonanie w roku 2024	Plan na rok 2025	Wskaźnik %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
DOCHODY ogółem								

(*)wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

(**) - klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa, czwarta cyfra jest 0 lub jedna z cyfr od 1 do 9 zgodnie z Załącznikiem nr 3 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

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Tabela Nr 2 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 29/2024
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 30 września 2024

Nazwa referatu/jednostki:

WYDATKI BUDŻETOWE - projekt								Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu)
Dział	Rozdział	Paragraf	Rodzaj	Treść	Szacunkowe wykonanie w roku 2024	Plan na rok 2025	Wskaźnik %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
WYDATKI ogółem								

(*)wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

(**) - klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa, czwarta cyfrą jest 0 lub jedna z cyfr od 1 do 9 zgodnie z Załącznikiem nr 3 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

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

**Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2025r.
(jednoroczne i wieloletnie przewidziane do realizacji w 2025 r.)**

Nazwa referatu/jednostki:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego roku 2024	Planowane wydatki na inwestycje przewidziane do realizacji w 2024 roku	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
					Rok budżetowy	W tym źródła finansowania				
						Dochody własne j.s.t.	Kredyty i pożyczki	Środki pochodzące z innych źródeł	Środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
4										
Ogółem										

*w zł

Data:.....

.....
Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Tabela Nr 4 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 29/2024
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 30 września 2024

Nazwa referatu/jednostki: Wydatki na programy i projekty realizowane z budżetu UE

Lp.	Projekt	Kategoria (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość projektu) (5+6)	W tym:		Planowane wydatki na 2025 rok z tego:									
				Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki razem (8+12)	Środki z budżetu krajowego z tego źródła finansowania			Wydatki razem (13+14+15+16)	Środki z budżetu UE				
							Wydatki razem (9+10+11)	pożyczki i kredyty	obligacje		pozostałe	Pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wydatki majątkowe razem														
1.1	Program														
	Działanie														
	Poddziałanie														
	Nazwa zadania														
	Razem wydatki														
2.	Z tego poniesione dotychczas														
	2024														
	Rok 2023														
	Wydatki bieżące na:														
	Program														
2.1	Działanie														
	Poddziałanie														
	Nazwa zadania														
	Razem wydatki														
	Z tego poniesione dotychczas														
Ogółem	2024														
	Rok 2023														

Do każdego realizowanego projektu (jako informacje uzupełniające) należy podać wysokość dotacji zgodnie z umową o dofinansowanie.

Do każdego realizowanego projektu (jako informacje uzupełniające) należy podać wysokość dotacji zgodnie z umową o dofinansowanie w rozbiu na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Data:.....

.....

Sporządził/a:.....

Podpis kierownika jednostki

Nr telefonu

Tabela Nr 5 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 29/2024
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 30 września 2024

**PLAN DOCHODÓW W ŁĄCZNEJ KWOCIE RACHUNKU DOCHODÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ NA POSTAWIE USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY
I WYDATKÓW NIMI FINASOWANYCH**

Nazwa referatu/jednostki:

Dział	Rozdział	Paragraf	DOCHODY	
			WYDATKI	

*wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

Uzasadnienie:

.....
.....
.....

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Wniosek do projektu uchwały budżetowej Powiatu Łosickiego na rok 2025

Wnioskodawca	
Nazwa zadania	
Opis wnioskowanego zadania	
Uzasadnienie realizacji zadania	
Szacunkowy koszt realizacji zadania	
Czytelny podpis wnioskodawcy lub przedstawiciela wnioskodawcy	
Kontakt do wnioskodawcy (imię i nazwisko, adres, numer telefonu, adres e-mail)	

Oświadczam, iż wyrażam zgodę na podanie do publicznej wiadomości w dowolnej formie informacji o tym, iż jestem wnioskodawcą/reprezentantem wnioskodawcy zadania zgłoszonego do projektu uchwały budżetowej Powiatu Łosickiego.

.....
Data

.....
Czytelny podpis wnioskodawcy
lub przedstawiciela wnioskodawcy

Do wniosku można dołączyć listę osób popierających wprowadzenie zadania do projektu uchwały budżetowej, zawierającą imię, nazwisko, adres zamieszkania i podpis osoby popierającej.

