

UCHWAŁA NR 436/2023
ZARZĄDU POWIATU ŁOSICKIEGO
z dnia 26 września 2023 r.

w sprawie założeń do opracowania projektu budżetu na 2024 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), 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)

uchwala się, co następuje:

§ 1. Określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Łosickiego na 2024 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 – Janusz Kobyliński
2. Wiceprzewodniczący Zarządu – Michał Michaluk
3. Członek Zarządu – Stefan Iwanowski
4. Członek Zarządu – Waldemar Kita
5. Członek Zarządu – Marian Waszczuk



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 w w/w sprawach Zarząd Powiatu określa wytyczne niezbędne do opracowania materiałów planistycznych na rok 2024 do projektów uchwał określając ich formę, wzory dokumentów oraz datę złożenia.

Powyższe wytyczne oparte są na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów do projektu budżetu państwa na rok 2024.

Na prognozowany wzrost dochodów budżetu państwa w 2024 r. będą miały warunki makroekonomiczne w porównaniu z 2023r., w tym wskaźników takich jak wzrost PKB czy spożycie prywatne.

Projekt ustawy budżetowej na rok 2024 został przygotowany z zastosowaniem stabilizującej reguły wydatkowej z uwzględnieniem nieprzekraczalnego limitu wydatków oraz przy zabezpieczeniu skutków finansowych niezbędnych do kontynuacji dotychczasowych priorytetowych działań rządu.

W projekcie budżetu przyjęto, że wzrost PKB w ujęciu realnym wyniesie 3%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja, powrót do dodatniej dynamiki płac realnych w ujęciu całorocznym oraz polepszenie nastrojów konsumentów. Prognozuje się, że wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie w 2023 r. 11,9%, a w 2024 r. 9,7%.

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 436/2023
Zarząd Powiatu Łosickiego
z dnia 26 września 2023 roku

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych
do projektu budżetu Powiatu Łosickiego na 2024 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 płac.
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 8 października roku poprzedzającego rok budżetowy.
10. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie do **10 października 2023 rok.**

Założenia w zakresie planowanych dochodów

1. Przyjmuje się następujące wytyczne do określenia dochodów z tytułu:
 - 1) udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT – w oparciu o informacje Ministra Finansów,
 - 2) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT i subwencji – w oparciu o informacje Ministra Finansów,
 - 3) subwencji ogólnej - w oparciu o informacje Ministra Finansów,
 - 4) opłat komunikacyjnych, opłat za wydawanie praw jazdy, za usuwanie pojazdów z drogi, niezarejestrowanie pojazdu – przewidywane wykonanie za rok 2023,
 - 5) różnych opłat - informacje jednostek organizacyjnych i referatów Starostwa,
 - 6) środków na realizację programów i projektów finansowych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2024,
 - 7) środków z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w oparciu o zawarte umowy lub składane wnioski,
 - 8) dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
 - 9) dotacji celowych na zadania własne w oparciu o zawiadomienie od Wojewody lub składane wnioski,
 - 10) dochodów wynikających z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 11) dochodów z majątku – planowane kwoty dochodów z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu, decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu wieczystego użytkowania nieruchomości oraz planowanej sprzedaży.
Dochody ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.
2. Dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Mazowieckiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa.

Założenia w zakresie planowanych wydatków

1. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2024 rok jest:
 - 1) zatrudnienie według przewidywanego stanu na dzień 31.12.2023 roku, z uwzględnieniem planowanych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (należy dołączyć kalkulacje wynagrodzeń),
 - 2) planowane kwoty jednorazowe przewidziane na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe itp.,
 - 3) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagradzania,
 - 4) planowany wzrost wynagrodzeń uwzględniający wysokość minimalnego wynagrodzenia,
 - 5) wydatki na wynagrodzenia nauczycieli należy planować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok 2023/2024 (należy dołączyć kalkulacje wynagrodzeń).
2. Pracownicze plany kapitałowe na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023, zakładając realizację na pełen rok budżetowy.

3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2023 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
4. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych przyjmuje się wielkość zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw.
5. Wydatki na ZFŚS na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując stawkę bazową roku 2023. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela.
6. Zakłada się odpis na dofinansowanie dokształcenia zawodowego nauczycieli w wysokości, o której mowa w art. 70a Karty Nauczyciela.
7. Pozostałe wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem jednostek ustala się w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 roku pomniejszone o wydatki jednorazowe (zakup sprzętu komputerowego, wyposażenie, prace remontowe itp.).
8. Wydatki zgodnie z art. 403 prawo ochrony środowiska, nie mniejsze niż kwota planowanych wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W przypadku niewykorzystania środków z wpływów w roku 2022, plan wydatków należy zwiększyć o powstałą różnicę.
9. Planując prace remontowe w jednostce należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
10. Dotacje z budżetu powiatu należy planować na podstawie obowiązujących już umów i na podstawie potrzeb, jak również składanych wniosków na realizację zadań w zakresie bezpieczeństwa, kultury, kultury fizycznej i sportu. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych planować w kwotach nie wyższych niż plan w roku 2023.
11. W ramach zadań inwestycyjnych należy wskazać zadania inwestycyjne niezakończone – rozpoczęte w roku 2023 i latach wcześniejszych, a także ująć zadania niezbędne do realizacji.
12. Wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, dotacje na zadania majątkowe – w części opisowej uzasadnić konieczność dokonania powyższego zadania inwestycyjnego.
13. W projekcie budżetu ująć wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację powyższych zadań.
14. Planuje się wydatki na:
 - 1) obsługę długu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek, udzielonych gwarancji i poręczeń,
 - 2) rezerwy w oparciu o materiały planistyczne z jednostek organizacyjnych i wydziałów oraz obowiązujące przepisy.

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 2023 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 2023 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 10 października 2023 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 2024 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2024, 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 2024 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 10 października 2023 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

Janusz Kobyliński

Tabela Nr 1 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 436/2023
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 26 września 2023

Nazwa referatu/jednostki:

DOCHODY BUDŻETOWE - projekt							
Dział	Rozdział	Paragraf	Rodzaj	Treść	Szacunkowe wykonanie w roku 2023	Plan na rok 2024	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7	8
DOCHODY ogółem							

*wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

Szczegółowe uzasadnienie dochodów wraz z kalkulacjami na poszczególnych rozdziałach:

.....

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Tabela Nr 2 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 436/2023
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 26 września 2023

Nazwa referatu/jednostki:

WYDATKI BUDŻETOWE - projekt							
Dział	Rozdział	Paragraf	Rodzaj	Treść	Szacunkowe wykonanie w roku 2023	Plan na rok 2024	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7	8
WYDATKI ogółem							

*wraz z sumami na poszczególnych rozdziałach

Szczegółowe uzasadnienie wydatków wraz z kalkulacjami na poszczególnych rozdziałach:

.....

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2024r.
(jednoroczne i wieloletnie przewidziane do realizacji w 2024 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

Wydatki na programy i projekty realizowane z budżetu UE

Nazwa referatu/jednostki:

Planowane wydatki na 2024 rok																
Lp.	Projekt	Kategoria (dział , rozdział)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość projektu) (5+6)	W tym:		Wydatki razem (8+12)	z tego:				z tego:					
				Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE		Środki z budżetu krajowego			Środki z budżetu UE						
							Wydatki razem (9+10+11)	z tego źródła finansowania		Wydatki razem (13+14+15+16)	Z tego źródła finansowania					
								pożyczki i kredyty	obligacje		pozostałe	Pożyczki na preefinansowanie 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															
	Program															
	Działanie															
	Poddziałanie															
	Nazwa zadania															
	Razem wydatki															
1.1	Z tego poniesione dotychczas															
	2020															
	Rok 2021															
2.	Wydatki bieżące na:															
	Program															
	Działanie															
	Poddziałanie															
	Nazwa zadania															
2.1	Razem wydatki															
	Z tego poniesione dotychczas															
	2020															
	Rok 2021															
Ogółem																

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

Data:.....

.....

Podpis kierownika jednostki

Sporządził/a:.....

Nr telefonu

Tabela Nr 5 do Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 436/2023
Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 26 września 2023

**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 2024

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.

