Białystok, dnia 27.09.2022r

FNB.3020.3.2022

 **Pan/i Dyrektor Jednostek Organizacyjnych Powiatu Białostockiego**

 **oraz** **Wydziałów Starostwa Powiatowego**

 **wg rozdzielnika**

 Na podstawie art.32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1526) oraz § 1 Uchwały Nr L/462/10 Rady Powiatu Białostockiego z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu zmienionej Uchwałą Nr XV/95/2015 z dnia 29 października 2015 roku, w załączeniu przekazuje się ***formularze planistyczne*** dotyczące planowania budżetu Powiatu Białostockiego na **2023 rok** z prośbą o ich wypełnienie i przedłożenie do dnia **17*października 2022 r.***

**Uchwała budżetowa na rok 2023** **zawierać będzie:**

1. łączną kwotę planowanych dochodów, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych (tj. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku, dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności) z podziałem na źródła powstania dochodów;
2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu, w podziale na:

a. wydatki bieżące, w ramach których wyodrębnia się min.:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym:

* wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
* wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych:

- dotacje na zadania bieżące (w planie finansowym Starostwa Powiatowego);

- świadczenia na rzecz osób fizycznych;

- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp;

- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji;

- obsługę długu;

 Formularze do sporządzenia projektu budżetu powiatu na 2023 rok w formacie xls można pobrać na stronie internetowej powiatu: [Strona główna - Powiat Białostocki - Portal gov.pl (samorzad.gov.pl)](https://samorzad.gov.pl/web/powiat-bialostocki)

b. wydatki majątkowe, w ramach których wyodrębnia się:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:

* na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp;
* zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W załączniku uchwały budżetowej zamieszczone będą:

1. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu, w podziale na:
2. dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych;
3. dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;

z wyodrębnieniem na:

* dotacje przedmiotowe;
* dotacje podmiotowe;
* dotacje celowe.

Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2023 rok jest:

* przewidywane wykonanie dochodów w roku 2022;
* subwencja ogólna - planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów;
* dotacje celowe z budżetu państwa - planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podlaskiego o przyznanych dotacjach;
* dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
* dochody ze sprzedaży majątku;
* udziały powiatów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa;
* pozostałe dochody.

**Wszystkie źródła dochodów należy przedstawić również w formie opisowej.**

W planie wydatków na 2023 rok należy:

* wynagrodzenia i składki od nich naliczane - przyjąć w wysokości zapewniającej wywiązanie się z zawartych umów, wyszczególnić wypłaty jednorazowe (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe) – wg stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2022 r.**(15% podwyżkę przedstawić należy w oddzielonym zestawieniu);**
* **przedstawić w oddzielnym zestawieniu skutek finansowy dwukrotnego wzrostu płacy minimalnej do kwot przewidzianych w 2023 roku** – wg stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2022r.;
* wydatki związane ze składkami na ubezpieczenie społeczne (§4110) oraz składki na Fundusz Pracy (§4120), ustalić od kwot wynagrodzeń podlegających tym składkom;
* wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§4170) - uzasadnić w części opisowej;
* do planu wydatków na działalność statutową (pozapłacowych) dołączyć kalkulację rzeczowo-finansową wraz z opisem zadań statutowych;
* wydatki na remonty bieżące powinny wskazywać zakres planowanych remontów z dołączonym opisem i kosztorysem szacunkowym.

W planie wydatków inwestycyjnych należy określić co najmniej:

* nazwę zadania;
* cel zadania;
* lokalizację (adres) inwestycji;
* łączną wartość inwestycji, z podaniem podstawy (kosztorys, wartość szacunkowa);
* wydatki poniesione do końca 2021r. i przewidywane wykonanie w 2022r. (w przypadku inwestycji kontynuowanych);
* termin realizacji inwestycji (miesiąc).

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023 rok:

* wzrost PKB o 3,8%;
* średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 7,8 %;
* stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,1%;
* minimalne wynagrodzenia za pracę w 2023 roku będzie wynosiło 3 490 zł, a od lipca 2023r. 3 600zł, co oznacza wzrost o 480zł i 590zł o w stosunku do roku 2021;
* odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 923) – kwota bazowa pozostaje na poziomie roku 2022 – 4 434,58zł (odpis podstawowy 37,50%);
* odpis na ZFŚS w odniesieniu do placówek oświatowych planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982r Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1762 z późn. zm.).

Założenia do projektu budżetu na rok 2023 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

* ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1634 z późń. zm.);
* ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 1672);
* rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 513 z późń. zm.);
* innymi przepisami prawa;
* warunkami zawartych umów i porozumień.

Opracowane formularze planistyczne wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków należy przedłożyć w/g właściwości, tj:

* Dyrektorzy placówek oświatowych oraz poradni psychologicznych przedkładają projekty planów do Dyrektora Wydziału Spraw Społecznych i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Białymstoku *(uwzględniając również formularze wymagane przez Wydział Spraw Społecznych* *i Zarządzania Kryzysowego);*
* Dyrektorzy jednostek realizujących zadania z zakresu pomocy społecznej oraz placówek opiekuńczo – wychowawczych przedkładają projekty planów do Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Białymstoku;
* Dyrektorzy pozostałych jednostek organizacyjnych składają projekty planów do Skarbnika Powiatu;
* Dyrektorzy Wydziałów Starostwa Powiatowego i samodzielne stanowiska składają projekty planów do Głównego Księgowego oraz do Skarbnika Powiatu;

**Opracowane materiały planistyczne należy również przesłać pocztą elektroniczną na adres e-mail:** **skarbnik@st.bialystok.wrotapodlasia.pl**oraz **b.pieciul@st.bialystok.wrotapodlasia.pl**.

**Uprzejmie proszę o przedłożenie KOREKT projektów planów, jeżeli do dnia złożenia projektów, tj. 17 października 2022 roku nie otrzymają Państwo pism zawiadamiających o wysokości przyznanych dotacji od Wojewody Podlaskiego.**

**Formularze planistyczne zawierają:**

Załącznik Nr 1 - Projekt dochodów budżetowych na 2023 rok;

Załącznik Nr 2 - Projekt wydatków budżetowych na 2023 rok;

Załącznik Nr 3 - Wynagrodzenia osobowe – plan na 2023 rok (paragraf 4010);

Załącznik Nr 3.1. - Wynagrodzenia osobowe – plan na 2023 rok (paragraf 4010 – oświata);

Załącznik Nr 4 - Zatrudnienie i wynagrodzenia;

Załącznik Nr 5 - Wydatki na remonty w ramach środków na wydatki bieżące;

Załącznik Nr 6 - Plan (limity) wydatków inwestycyjnych na 2023 rok;

Załącznik Nr 6.1 - Plan inwestycyjny na 2023 rok – Opis i uzasadnienie do Załącznika Nr 6;

Załącznik Nr 6.2 - Projekt budżetu Powiatu na 2023 rok – Wydatki na zakupy inwestycyjne.

 Z poważaniem