

UCHWAŁA NR 562/2023
ZARZĄDU POWIATU ALEKSANDROWSKIEGO

z dnia 21 września 2023 r.

w sprawie podjęcia prac nad projektem budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2024

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym powiatowym (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1526 ze zm.¹⁾) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r., poz. 1270 ze zm.²⁾) oraz z Uchwałą Nr XXVI/385/2010 Rady Powiatu w Aleksandrowie Kujawskim z dnia 17 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego, uchwała się, co następuje:

§ 1. Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego, przystępując do prac nad projektem budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2024 rok, przyjmuje następujące metody kalkulacji:

1. Zasady planowania dochodów: planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości Powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych. Podstawą planowania dochodów powiatu na 2024 rok jest plan i wykonanie dochodów według stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów w 2023 r. z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym, w następującym zakresie:

1) Dochody własne:

- a) z majątku Powiatu - planowane kwoty dochodów winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżaw, najmu oraz wydanych decyzji. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o ustaloną wartość rynkową. Dochody ze sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład mienia Powiatu, opracowuje Wydział Geodezji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w oparciu o posiadaną wycenę,
- b) pozostałe dochody - planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych należnych dochodów na podstawie ustaw, umów, z uwzględnieniem zmian stawek oraz w oparciu o obowiązujące przepisy zewnętrzne i wewnętrzne. Wprowadzając dodatkowe dochody należy podać w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

2) Dotacje celowe:

- a) dotacje celowe z budżetu państwa - planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa na realizację zadań rządowych i własnych powiatu,
 - b) pozostałe dotacje - planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich należy zaplanować w oparciu o zawarte umowy oraz przewidziane do podpisania i uzyskania w roku 2023 według złożonych wniosków o dofinansowanie.
- 3) Subwencja ogólna - planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów.
- 4) Udziały w podatkach - planowane kwoty udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem przyjętych szacunkowych założeń Ministerstwa Finansów.
- 5) Dochody Skarbu Państwa - planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko - Pomorskiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa.

¹⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U.2023.572

²⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U.2023.1273.497.1407.1641

2. Zasady planowania wydatków budżetowych: kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień, itp. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2024 rok jest plan i wykonanie wydatków według stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków w 2023 r. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2023 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym.

- 1) Podstawą planowania wynagrodzeń osobowych na 2024 rok są:
 - a) Zatrudnienie wg stanu na dzień 30 września 2023 rok z uwzględnieniem planowanych zmian w zatrudnieniu do końca 2023 roku.
 - b) Wynagrodzenia nauczycieli skalkulowane na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie, z uwzględnieniem planowanego wzrostu dodatków stażowych, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych, planowanych odpraw emerytalnych.
 - c) Wynagrodzenia dla pozostałych pracowników zatrudnionych w powiatowych jednostkach organizacyjnych - skalkulowane na podstawie stawek wynagrodzeń obowiązujących w dniu 30 września 2023 roku, z uwzględnieniem planowanego wzrostu dodatków stażowych, planowanych nagród jubileuszowych oraz planowanych odpraw emerytalnych. Do kalkulacji funduszu wynagrodzeń należy ująć skutki finansowe z tytułu wzrostu minimalnego wynagrodzenia w 2024 r. - Dz. U. z 2023 r. poz. 1893 oraz planowane lub zaistniałe zmiany organizacyjne. Decyzję o ewentualnym wskaźniku wzrostu wynagrodzeń w 2024 r. oraz o wysokości środków na fundusz nagród dla pracowników, podejmie Zarząd Powiatu - po otrzymaniu wskaźników budżetowych na 2024 rok od Ministra Finansów i Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i oszacowaniu możliwości finansowych budżetu powiatu.
 - d) Podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi kwota przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2023 rok - z uwzględnieniem osób uprawnionych - pomniejszona o wyłączenia wynikające z ustawy, pomnożona przez 8,5%.
- 2) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek ZUS i składki na Fundusz Pracy przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych, z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe.
- 3) Wpłaty na pracowniczy plan kapitałowy - należy zaplanować wpłatę podstawową (1,5%) finansowaną przez podmiot zatrudniający na zasadach określonych w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.
- 4) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1586). W odniesieniu do pracowników pedagogicznych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyliczony zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.), do nauczycieli będących emerytami i rencistami odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyliczony zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.
- 5) Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
- 6) Planowane zadania z zakresu administracji rządowej – na podstawie wytycznych przekazanych przez odpowiednie organy tej administracji.
- 7) Programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych realizowane przez Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne, powinny być zgodne z podpisanymi umowami, złożonymi wnioskami o dofinansowanie.
- 8) Podstawą planowania wydatków na 2024 rok przez dom pomocy społecznej będący powiatową jednostką organizacyjną, jest plan wydatków, stanowiący sumę planowanych dochodów z odpłatności mieszkańców, planowanej dotacji na dofinansowanie kosztów utrzymania mieszkańców przyjętych do DPS na podstawie decyzji wydanych przed 1 stycznia 2004 roku oraz planowanych wpływów z gmin z tytułu odpłatności za mieszkańców przyjętych na nowych zasadach.
- 9) Wydatki rzeczowe pozostałych powiatowych jednostek organizacyjnych (między innymi takie jak: zakup materiałów, usług remontowych, usług pozostałych, opłat za telefony stacjonarne i komórkowe, szkolenia,

naprawy, podatki i opłaty) należy planować według faktycznych potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2023 r. Do kalkulacji nie należy brać pod uwagę poniesionych wydatków w roku 2023 o charakterze jednorazowym, na które w 2023 r. otrzymano dodatkowe środki.

10) Zabezpiecza się środki finansowe na remonty bieżące budynków będących własnością powiatu, na remonty bieżące dróg powiatowych oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w kwotach wynikających z możliwości finansowych budżetu powiatu na 2024 rok. Zgłoszenia ewentualnych potrzeb w w/w zakresie należy dokonać odrębnym pismem. Jako priorytet traktowane będą inwestycje kontynuowane oraz zadania współfinansowane ze środków zewnętrznych w wysokości co najmniej 31%.

11) Zabezpiecza się środki finansowe na pokrycie zobowiązań z tytułu obsługi zaciągniętego długu.

§ 2. Założenia do opracowania projektu wieloletnia prognozy finansowej na rok 2024 i lata następne:

1. Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok 2024 oraz co najmniej trzy kolejne lata, jednak okres ten nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zaciągnięte lub planowane do zaciągnięcia zobowiązania długoterminowe.

2. Prognozowanie dochodów i wydatków:

1) dochody - należy przyjąć w wartości zgodnej z planowanymi do projektu uchwały budżetowej na 2024 r., a na lata następne przyjąć wartości wynikające z zawartych umów i porozumień, uchwał organu stanowiącego, złożonych wniosków o dofinansowanie itp., następnie przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zasady ostrożności,

2) wydatki - należy przyjąć w wartości zgodnej z planowanymi do projektu uchwały budżetowej na rok 2024, a na lata następne przyjąć wartości wynikające z zawartych umów i porozumień, uchwał organu stanowiącego, złożonych wniosków o dofinansowanie itp. następnie przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zasady ostrożności.

3. Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) realizowane przez Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne, powinny być zgodne z podpisanymi umowami, złożonymi wnioskami o dofinansowanie. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

§ 3. Postanowienia ogólne:

1. Nadrzędne zasady obowiązujące przy konstrukcji projektu budżetu na 2024 r.:

- wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących (wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych).

2. Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia planowanych wydatków do niezbędnych.

3. Złożone przez jednostki organizacyjne powiatu oraz przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Aleksandrowie Kujawskim projekty planów finansowych na rok 2024 są propozycjami i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych, z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków.

4. Materiały planistyczne dotyczące zadań inwestycyjnych planowanych przez komórki i jednostki organizacyjne należy składać do Wydziału Rozwoju i Inwestycji Powiatu w formie papierowej i elektronicznej.

5. Wydział Rozwoju i Inwestycji Powiatu po dokonaniu weryfikacji, przekaze zbiorczą informację w zakresie planowanych zadań inwestycyjnych Skarbnikowi Powiatu.

6. Skarbnik Powiatu może żądać od osób odpowiedzialnych za opracowanie materiałów planistycznych dodatkowych zestawień i obliczeń oraz kalkulacji, a także przedkładania dokumentów będących źródłem planowanych zadań.

7. Przyjmuje się wzory formularzy do opracowania wniosków budżetowych, stanowiące załączniki od nr 1 do nr 5 do niniejszej uchwały.

8. Powiatowe jednostki organizacyjne oraz jednostki wchodzące w skład powiatowej administracji zespolonej (powiatowe służby inspekcje i straże) oraz kierownicy wydziałów Starostwa Powiatowego do danych liczbowych zawartych na formularzach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i wydatków ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz szczegółową kalkulację funduszu wynagrodzeń.

§ 4. Przy projekcie budżetu należy uwzględnić aktualną klasyfikację budżetową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się :

- a) Skarbnikowi Powiatu,
- b) Kierownikom, Naczelnikom Wydziałów Starostwa Powiatowego,
- c) Kierownikom, Dyrektorom powiatowych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Starosta Aleksandrowski

Lidia Tokarska

Sprawdz. pod. wzgl. formalno-prawnym:

BARBARA PRZYBYL Anna J. Szymoch

Tortuń, 2023 09 25

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 562/2023
Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego
z dnia 21 września 2023 r.

KALKULACJA WYDATKÓW NA 2024 ROK DO PROJEKTU BUDŻETU
w zł

Rozdz	§	Pozycja Rodzaj wydatku	Wyszczególnienie	Kwota	Kwota ogółem
		1..... 2.....			
		1.... 2.....			
		1.... 2.....			
		1.... 2.....			
		1.... 2.....			
		1..... 2.....			

UWAGA:

1. W rubryce „wyszczególnienie” przy każdym paragrafie należy dokonać szczegółowego podziału na poszczególne zadania obejmujące ten paragraf – wpisać obok kwotę, a w rubryce „kwota” wpisać ogólną kwotę danego paragrafu.

2. Kalkulację wydatków należy przeprowadzić stosując następujące metody:

- zatrudnienie i fundusz płac w szkołach na podstawie arkuszy organizacyjnych na 2023/2024 rok zatwierdzonych przez Starostę,
- w pozostałych jednostkach i Starostwie Powiatowym przyjmując zatrudnienie na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem przewidywanych zmian w 2023, 2024 r.,
- wydatki rzeczowe – planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2023 r. pomniejszone o wydatki jednorazowe. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z przyjętymi zasadami, należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty odrębnym pismem.

3. Do kalkulacji wydatków na 2024 r. należy przedstawić szczegółowy opis danego wydatku (np. opał – ilość, zużycie), ze szczególnym uwzględnieniem planowanych wydatków, zakupów remontowych i inwestycyjnych.

4. Wydatki inwestycyjne i remontowe – należy wykazać osobno ze szczegółową kalkulacją i rozbiciem nakładów w kolejnych latach oraz uzasadnieniem konieczności ich poniesienia.

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 562/2023

Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego

z dnia 21 września 2023 r.

**ZESTAWIENIE KALKULACJI FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH DO PROJEKTU
BUDŻETU NA 2024 ROK**

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Razem	W tym:		
			Nauczyciele	Administracja	Obsługa
1	Płaca zasadnicza				
2	Dodatek motywacyjny				
3	Dodatek stażowy				
4	Dodatek specjalistyczny Ilość Stawka				
5	Dodatek za uciążliwą pracę				
6	Dodatek za wychowawstwo Ilość Stawka				
7	Dodatek wiejski				
8	Inne dodatki – wyszczególnienie				
9	Godziny ponadwymiarowe , w tym: - od stycznia do sierpnia n. stażysta n.kontraktowy n.mianowany n.dyplomowany (– ilość nadgodzin x stawka) - od września do grudnia n. stażysta n.kontraktowy n.mianowany n.dyplomowany (– ilość nadgodzin x stawka)				
10	Razem				
11	Nagrody jubileuszowe Ilość Stawka				
12	Odprawy emerytalne Ilość Stawka				
13	Awanse automatyczne nauczycieli od września				
14	Nagrody dyrektora w tym: Nagrody na DEN- 1% planowanego f. płac, w tym: nagrody Dyrektora (70%) nagrody Starosty (30%)				
15	Inne, wymienić				
	Ogółem:				

UWAGA

Należy dołączyć szczegółową kalkulację obejmującą wykaz stanowisk wraz z wynagrodzeniami w roku 2023.

Dodatkowe informacje:

Ilość etatów (w przeliczeniu na pełen etat)			
Wyszczególnienie	2022	2023	2024
Administracja			
Obsługa			
Pozostali pracownicy			
.....			
.....			
.....			
	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Nauczyciele			

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr 562/2023

Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego

z dnia 21 września 2023 r.

ZADANIA INWESTYCYJNE PLANOWANE W 2024 R.

Lp.	Data	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Rodzaj inwestycji		Łączne koszty finansowe	Lata poprzedzające rok budżetowy 2024	rok budżetowy 2024 (10+11+12+13)	Planowane wydatki				Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
					(K)	nowa (N)				nowa w formie dotacji (ND)	6	7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1											A			
											B			
											C			
2											A			
											B			
											C			
...											A			
											B			
											C			
Ogółem														

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

UZASADNIENIE

Uchwałą Nr XXVI/385/2010 Rady Powiatu w Aleksandrowie Kujawskim z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego, ustalone zostały obowiązki jednostek organizacyjnych, wydziałów Starostwa Powiatowego, Skarbnika Powiatu, Zarządu Powiatu i komisji Rady Powiatu oraz kalendarium obowiązujące w toku prac nad projektem budżetu Powiatu Aleksandrowskiego.

Zarząd Powiatu przystępując do prac na projektem budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2024 rok przyjmuje metody kalkulacji zawarte w projekcie uchwały.

STAROSTA
ALEKSANDROWSKI

Lidia Tokarska