

UCHWAŁA NR 72/195/2023

ZARZĄDU POWIATU W PISZU

z dnia 19 września 2023 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Powiatu Piskiego na rok 2024 i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2028

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526, zm. z 2023 r. poz. 572), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm. z 2023 r. poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641) oraz § 3 ust. 1 uchwały Nr XLII/242/10 Rady Powiatu Pisz z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Zarząd Powiatu w Pisz uchwala, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały w sprawie budżetu Powiatu Piskiego na rok 2024, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Przyjmuje się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2024 – 2028, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Założenia określone w niniejszej uchwale mogą być modyfikowane oraz uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Starostę.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

STAROSTA

mgr Andrzej Nowicki

RADCA PRAWNY
Tomasz Czepulkowski
BL/S/237

UZASADNIENIE

**do Uchwały Nr 72/195/2023 Zarządu Powiatu w Pisz z dnia 19 września 2023 r. w sprawie
wytycznych do opracowania projektu budżetu Powiatu Piskiego na rok 2024
i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2028**

Zgodnie z art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm. z 2023 r. poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641) oraz § 3 ust. 1 uchwały Nr XLII/242/10 Rady Powiatu Pisz z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej i projektu wieloletniej prognozy finansowej należy do zarządu j.s.t.

W celu opracowania projektów uchwał w w/w sprawach Zarząd Powiatu jest obowiązany wydać niezbędne wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektów uchwał określając ich obowiązki, zakres, formę, wzory dokumentów oraz datę złożenia.

W związku z powyższym zasadne jest podjęcie przedmiotowej uchwały.

OK

STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki

WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W PISZU do opracowania projektu budżetu powiatu na rok 2024.

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2024, ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów planistycznych.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE przedstawia:

- szczegółową kalkulację dochodów Skarbu Państwa z omówieniem każdego rodzaju dochodów, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej;
- szczegółową kalkulację dochodów własnych powiatu w rozbiciu na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z omówieniem każdego rodzaju dochodów;
- wszystkie wydatki bieżące w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z dokładnym określeniem (opisem) rodzaju wydatków, w tym:
 - projekt planowanych remontów bieżących, wraz ze szczegółowym opisem planowanych zamierzeń,
 - szczegółową analizę zatrudnienia i kalkulację funduszu płac.

Szkoły i placówki zaliczane do działów „Oświata i Wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” opracowują arkusze kalkulacyjne wynagrodzeń na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych szkół na rok 2023/2024, w tym wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe. Pozostałe jednostki planują wydatki na wynagrodzenia w/g stanu zatrudnienia na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy 2023, pomniejszonego lub zwiększonego zgodnie z decyzją Zarządu Powiatu.

Wysokość planu wydatków jednostek budżetowych w zakresie zadań statutowych (bez uwzględnienia odpisu na ZFSS) nie może przekraczać planu na rok 2023 powiększonego o planowany stopień inflacji (6,6 %) i pomniejszonego o jednorazowe wydatki poniesione w 2023 roku.

- projekt zamierzeń inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych (w działach, rozdziałach, paragrafach i zbiorczo);
- w projekcie wydatków jednostki uwzględnią programy w zakresie zadań realizowanych i nadzorowanych przez nie, które będą w roku 2024 realizowane przez powiat przy udziale środków europejskich, środków pozabudżetowych oraz funduszy celowych (np. RFRD, Polski Ład).

Założenia w zakresie planowania dochodów na 2024 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu powiatu na 2024 rok należy uwzględnić:

1. Dochody własne budżetu szacowane w oparciu o:
 - *kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i w podatku dochodowym od osób prawnych* – ustalone zgodnie z informacją Ministra Finansów o wstępnych kwotach dochodów;
2. Subwencję ogólną – ustalaną zgodnie z informacją Ministra Finansów.
3. Dotacje, w tym:
 - *celowe z budżetu państwa* – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
 - *pozostałe dotacje* – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.
4. *dochody z majątku powiatu* – szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

5. *pro wizje z tytułu obsługi zadań zleconych* – informacje wydziałów merytorycznych realizujących powyższe zadania wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;
6. *pozostałe dochody* – informacje jednostek organizacyjnych winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów z uzasadnieniem przyjętych kwot.
7. Środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.

Plan dochodów należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości oraz wskazaniem szczegółowej kalkulacji. Planowane dochody ujmuję się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach na rok 2024.

Założenia w zakresie planowania wydatków na 2024 rok

1. Przewidywane wykonanie za rok 2023 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2024.
2. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach wydziałów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych.
3. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy wyliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2023 r., uwzględniając zmiany organizacyjne, decyzje Zarządu Powiatu, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne itp.
4. Poziom wydatków dotyczących zakupów rzeczowych i usług planuje się na poziomie przewidywanego wykonania do końca 2023 r., pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
5. *W wydatkach inwestycyjnych należy:*
 - zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich – zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w 2023 roku i latach wcześniejszych oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych.
 - Przyjmuje się konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań inwestycyjnych finansowanych w całości ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane ze źródeł krajowych i zewnętrznych oraz państwowych funduszy celowych.
 - Zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych, tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji.
6. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ująć w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację powyższych zadań.

Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach, wraz ze szczegółowym opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania i kalkulacji na rok 2024.

Dla potrzeb opracowania projektu budżetu Powiatu na rok 2024, jako podstawę do pracowania materiałów planistycznych przyjmuje się następujące wskaźniki wyjściowe:

- wzrost wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych o 12,3 %,
- planowany wzrost funduszu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi o 12,3 %, uwzględniając przy tym wysokość minimalnego wynagrodzenia, który planuje się w wysokości 4.242 zł (od 01.01.2024 r.) oraz 4.300 zł (od 01.07.2024 r.). Nie planuje się podwyżek dodatków funkcyjnych.

- wydatki pozapłacowe określa się na poziomie 106,6 % roku bieżącego, co oznacza wzrost wydatków budżetowych o 6,6 %,
- wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872),
- wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2024 zaplanować na poziomie roku 2023,
- fundusz nagród dla pracowników administracyjno-obsługowych w wysokości 3 % planowanego osobowego funduszu płac,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy ustala się w wysokości 2,45 % podstawy składki na ubezpieczenie społeczne,
- składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266),
- dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- pomoc zdrowotna dla nauczycieli w wysokości 0,3 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
- w planie wydatków bieżących ująć wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023.

Powyższe wskaźniki mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2024 rok.

Ponadto:

WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY STAROSTWA POWIATOWEGO PRZY WSPÓŁPRACY Z WYDZIAŁEM FINANSOWYM I Z INNYMI WYDZIAŁAMI przedstawi:

- 1) kalkulację dochodów Skarbu Państwa,
- 2) szczegółową kalkulację dochodów własnych Starostwa Powiatowego na podstawie danych przedłożonych przez:
 - Wydział Komunikacji i Transportu,
 - Wydział Rolnictwa,
 - Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru,
- 3) określi wydatki rzeczowe w oparciu o informacje przedłożone przez poszczególne wydziały Starostwa, w tym:
 - diety radnych, szkolenia pracowników, zwrot kosztów podróży radnych, badania lekarskie i bhp,
 - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Powiatu (zużycie materiałów, wyposażenie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
 - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Starostwa,
 - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.),
 - zakup tablic rejestracyjnych, praw jazdy i innych druków komunikacyjnych – na podstawie danych przedłożonych przez Wydział Komunikacji i Transportu,
 - inne wydatki, np. składki na rzecz związków i stowarzyszeń, podatków i opłat, itp.,
- 4) koszty remontów bieżących i wysokość wydatków majątkowych w Starostwie – na podstawie materiałów opracowanych przez Wydział Organizacyjny w porozumieniu z Samodzielnym Stanowiskiem Pracy do spraw inwestycji i remontów.

WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA POWIATOWEGO przedstawi:

- kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w poszczególnych wydziałach Starostwa oraz kalkulację funduszu płac,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS,
- wydatki związane z obsługą długu publicznego, planowane do spłat raty kredytów i pożyczek.

Ponadto Wydział Finansowy przy współpracy z Wydziałem Promocji, PZE-ASiP w Pisz, PCPR w Pisz w uzgodnieniu ze Skarbnikiem Powiatu opracuje i przedstawi:

- planowane dotacje (do dz. rozdz. i §) wraz ze szczegółowym uzasadnieniem w działach:
 - „ochrona zdrowia”, w tym:
 - wysokość dotacji dla SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz,
 - „oświata i wychowanie” oraz „edukacyjna opieka wychowawcza”, w tym:
 - dotacje na prowadzenie szkół i placówek niepublicznych,
 - dotacje na szkolne schroniska młodzieżowe,
 - „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym:
 - dofinansowanie zadań biblioteki,
 - wysokości dotacji na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej,
 - wysokość dotacji dla Muzeum w Praniu,

Instytucja kultury sporządza wniosek w sprawie przyznania dotacji podmiotowej na rok 2024, do którego dołącza plan usług, plan zamierzeń inwestycyjnych i remontowych oraz uzasadnienie tekstowe. Planowanie wydatków na dotację podmiotową musi się opierać na analizie przychodów i kosztów dotowanej instytucji, która pozwoli na ustalenie wysokości pomocy z budżetu.

Wysokość planu wydatków jednostki kultury w zakresie bieżącego utrzymania nie może przekroczyć planu na rok 2023 powiększonego o planowany stopień inflacji (6,6 %).

- „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w tym:
 - wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Policji (dla KPP w Pisz),
 - wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (dla KP PSP w Pisz),
- „pomoc społeczna” i „pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w tym:
 - dotacja na rzecz j.s.t. na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (placówki opiekuńczo-wychowawcze, rodziny zastępcze),
 - dotacja dla WTZ w Pisz i Mikołajkach.

WYDZIAŁ GEODEZJI, KARTOGRAFII I KATASTRU ORAZ WYDZIAŁ GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI przedstawi:

- planowane kwoty wydatków na prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, gospodarkę gruntami i nieruchomościami, na zadania z zakresu geodezji i kartografii;
- planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wraz z uzasadnieniem;
- planowane dochody Skarbu Państwa z tytułu wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i dzierżawy, najmu oraz z przekształcenia praw własności i sprzedaży;
- szczegółowe dochody i wydatki realizowane w ramach gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym.

WYDZIAŁ ROLNICTWA, LEŚNICTWA, RYBACTWA ŚRÓDLĄDOWEGO, OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ przedstawi:

- plan dochodów Skarbu Państwa z zakresu opłat legalizacyjnych;
- plan wydatków związanych z prowadzeniem nadzoru nad gospodarką leśną oraz leśnictwem;
- szczegółowe dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- plan dochodów z tyt. sprzedaży kart wędkarskich.

WYDZIAŁ STRATEGII ROZWOJU, PROMOCJI, INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ I INFORMACJI przedstawi:

- planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) w dziale:
 - promocja jednostek samorządu terytorialnego (w tym wysokość kosztów związanych z organizacją imprez kulturalnych i uroczystości powiatowych);

- wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków Unii Europejskiej (dotyczy planowanych do realizacji projektów, tzw. „twardych” i „miękkich”), w tym wysokość środków na pokrycie wkładu własnego;
- planowane dotacje dla:
 - podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu z określeniem nazw zadań planowanych do realizacji przez te podmioty.

WYDZIAŁ ZARZĄDZANIA KRYZYSOWEGO przedstawi:

- planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) w dziale:
 - kwalifikacja wojskowa,
 - zarządzanie kryzysowe,
 - obrona cywilna
 wraz ze szczegółowym uzasadnieniem.

POWIATOWY ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ I PLACÓWEK przedstawi:

- jednostkowe materiały planistyczne z poszczególnych szkół i placówek oświatowych oraz własne jednostki,
- plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych (ZSZ Pisz, ZSL Ruciane-Nida – rozdz. 85410),
- plan wydatków na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Pisz w wysokości nie wyższej niż planowana wysokość dotacji.
- wydatki związane z realizacją planowanych programów finansowanych z udziałem środków unijnych, w tym środki na pokrycie wkładu własnego,
- stypendia motywacyjne i socjalne dla uczniów.

Projekt remontów bieżących i inwestycji w oświacie opracować w porozumieniu z Samodzielnym Stanowiskiem Pracy do spraw inwestycji i remontów.

SAMODZIELNE STANOWISKO PRACY DO SPRAW INWESTYCJI I REMONTÓW:

- opracuje zbiorczy plan remontów, modernizacji i inwestycji obiektów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych Powiatu, z wyjątkiem inwestycji drogowych na podstawie wniosków przedłożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu.

Jednostki organizacyjne powiatu oraz Wydziały Starostwa Powiatowego opracują materiały do projektu budżetu w szczególności przewidzianej w niżej wymienionych załącznikach:

Załącznik nr 1 i 1a – projekt planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych,
 Załącznik nr 2 i 2a – projekt planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych,
 Załącznik nr 3 – plan zatrudnienia wynagrodzeń,
 Załącznik nr 4 – projekt planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych,
 Załącznik nr 5 – projekt wydatków z tyt. remontów bieżących,
 Załącznik nr 6 – zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2024 r.
 Załącznik nr 7 – dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych,
 Załącznik nr 8 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Materiały planistyczne jednostek zweryfikowane po dokonanej ocenie możliwości finansowanych Powiatu Piskiego będą podstawą dla kierowników tych jednostek do sporządzenia projektów planów finansowych na rok 2024.

STAROSTA

 mgr Andrzej Nowicki

WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W PISZU do opracowania wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2028

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2028 ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE, w tym Starostwo Powiatowe przedstawia:

- prognozę dochodów własnych powiatu w podziale na:
 - dochody bieżące,
 - dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku,
- prognozę wydatków budżetowych w podziale na:
 - wydatki bieżące, z wyszczególnieniem wydatków na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie o charakterze wydatków bieżących,
 - wydatki majątkowe, z wyszczególnieniem wydatków danego roku na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie o charakterze wydatków majątkowych.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych powiatu.

Jednostki organizacyjne przedstawiać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel,
- 2) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 3) limity wydatków w poszczególnych latach,
- 4) limity zobowiązań.

Projekt WPF należy opracować na załączniku Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa dla na lata 2024– 2028” oraz na załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć...”.

STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki