

Uchwała Nr
Zarządu Powiatu Wołowskiego
z dnia 15 września 2022 r.

w sprawie ustalenia zakresu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Wołowskiego na rok 2023

*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.) oraz uchwały Rady Powiatu Wołowskiego Nr XXI/151/12 z dnia 14 czerwca 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Zarząd Powiatu Wołowskiego uchwała, co następuje:***

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Wołowskiego, Powiatowych Inspekcji i Straży, Kierownicy Wydziałów i Główni Specjaliści Starostwa Powiatowego w Wołowie (zwani w dalszej części: dysponentami budżetu), opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu Powiatu Wołowskiego na rok 2023 oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2023 i lata następne w terminie do 14 października 2022 r., na zasadach określonych w niniejszej uchwale.

§ 2. Ustala się:

- 1) podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Powiatu Wołowskiego na rok 2023 zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na rok 2023 zgodnie z załącznikiem nr 2,
- 3) podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2023 zgodnie z załącznikiem nr 3.
- 4) formularze służące do opracowania materiałów planistycznych zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 3. 1. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikom Jednostek Organizacyjnych Powiatu Wołowskiego, Kierownikom Powiatowych Inspekcji i Straży, Kierownikom i Głównym Specjalistom Starostwa Powiatowego w Wołowie.

2. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu:

Janusz Dziarski.....

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Powiatu Wołowskiego na rok 2023

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) uchwałą Nr XXI/151/12 Rady Powiatu z dnia 14 czerwca 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 5) ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym;
- 6) innymi przepisami prawa;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 8) informacją Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz o przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu Państwa;
- 9) informacją Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu Państwa;
- 10) innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Materiały planistyczne należy opracować uwzględniając:

- 1) istniejącą w dniu 1 września 2022 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji planowanych po tym dniu,
- 2) zadania nałożone na samorząd powiatu, według stanu prawnego na 1 września 2022 roku z uwzględnieniem zmian (ograniczenie bądź rozszerzenie zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu,
- 3) wytyczne przekazane przez jednostki nadrzędne dla powiatowych inspekcji i straży,
- 4) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Powiatu Wołowskiego o zaciągniętych zobowiązaniach na lata następne ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań

wynikających z umów wieloletnich oraz przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wołowskiego,

5) informację o stanie należności i zobowiązań na dzień 30.09.2022 r.

3. Harmonogram prac w zakresie opracowywania projektu budżetu Powiatu Wołowskiego:

1) w terminie do 14 października 2022 r. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Wołowskiego, Powiatowych Inspekcji i Straży, Kierownicy Wydziałów i Główni Specjaliści Starostwa Powiatowego w Wołowie, opracowują materiały planistyczne i przekazują do Skarbnika Powiatu i równocześnie wysyłają na adres mailowy budzet@powiatwolowski.pl wypełnione formularze (plik: excel),

2) w terminie do 20 października 2022 Zarząd Powiatu dokona analizy przedstawionego przez Skarbnika Powiatu zestawienia planowanych dochodów i wydatków z uwzględnieniem zadań inwestycyjnych i remontowych, wnioski płynące z analizy będą podstawą do opracowania ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej na 2023,

3) w terminie do 14 listopada 2022 Skarbnik Powiatu przedstawi Zarządowi Powiatu projekt budżetu wraz z uzasadnieniem na 2023 rok oraz projekt WPF.

4. Dodatkowe regulacje związane z opracowywaniem projektu budżetu na 2023.

1) Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2023 r. muszą zawierać część opisową i tabelaryczną, przy czym w części opisowej winny znaleźć się szczegółowe wyjaśnienia dotyczące projektowanych wielkości ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania 2022 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2022 roku ma stanowić wielkość realną.

2) Jednostki organizacyjne realizujące zadania, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu Państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu Państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu Państwa na 2023 rok

3. Na czas projektowania budżetu oraz zgłaszania ewentualnych poprawek do projektu budżetu tj. od 15.09.2022 r. do 31.12.2022 r. dysponenci budżetu winni mieć tak zorganizowaną pracę aby zapewniony był kontakt z osobą przygotowującą materiały planistyczne lub osobą

merytorycznie wyznaczoną na czas jej nieobecności. Odstępstwo od tej zasady musi być uzgodnione ze Skarbnikiem Powiatu.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na rok 2023

1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest **przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.**
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 5) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu Państwa, itp.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego
 - 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - 5) dochody z majątku Powiatu Wołowskiego szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku,
 - 6) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować z uwzględnieniem min. 10% marży. Niedopuszczalne są sytuacje w których dochody otrzymywane z tytułu najmu i dzierżawy w pełni nie pokrywają wydatków,

7) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,

8) dochody z tytułu terminowego naliczania i wpłacania podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu Państwa w wysokości 0,6% kwoty podatków (zaliczek) oraz 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2023

1. Kalkulowanie wydatków na 2023 rok winno być oparte na planie wydatków na dzień **31.08.2022r.**, który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia nieprzekraczalnego limitu wydatków bieżących.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 (z uwzględnieniem możliwych odstępstw) i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Wszelkie działania realizowane przez Powiat Wołowski muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów – tzw. wydatki sztywne.
5. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku (z podaniem kwot),
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku (z podaniem kwot).
 - 5) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
5. Wydatki na energię ciepłą i elektryczną na rok 2023 należy planować w tej samej wysokości co planowane wykonanie w roku 2022. Odstępstwo od tej reguły musi być uzgodnione ze Skarbnikiem Powiatu.
6. W projekcie budżetu Powiatu Wołowskiego tworzy się rezerwę ogólną oraz rezerwy celowe, w tym na:
 - 1) wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, w tym na wypłatę wynagrodzeń o charakterze jednorazowym, tj. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne oraz na wydatki osobowe

niezaliczane do wynagrodzeń tj. odszkodowania, rekompensaty oraz na pracownicze plany kapitałowe,

2) wydatki na energię ciepłą i elektryczną (wzrost cen),

3) wydatki na zarządzanie kryzysowe,

4) inne w ramach potrzeb.

7. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r. Uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2023 roku kwoty najniższego wynagrodzenia. Do kalkulacji należy przyjąć:

1) w okresie 01.01.2023r. - 30.06.2023 r. kwotę 3.490,- zł,

2) w okresie 01.07.2023r. - 31.12.2023 r. kwotę 3.600,- zł,

8. Wzrost wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2023 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Powiatu Wołowskiego. Kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej.

9. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W planowanych kwotach należy uwzględnić wszystkie czynniki jakie miały miejsce w jednostce od stycznia do sierpnia 2022, a które wpływają na kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

1) jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie;

2) wynagrodzenie za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju;

3) gratyfikacje (nagrody) jubileuszowe;

4) wynagrodzenia za czas innej niż urlop wypoczynkowy usprawiedliwionej nieobecności w pracy, (np. wynagrodzenie za urlop okolicznościowy, oraz za czas opieki nad dzieckiem do lat 14 art. 188 K.p., wynagrodzenia chorobowego art. 92 K.p. i zasiłków);

5) ekwiwalent za urlop wypoczynkowy;

6) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną;

7) nagrody z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej;

8) odprawy emerytalne lub rentowe albo inne odprawy pieniężne;

9) wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy.

10. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:

1) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn;

2) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.

11. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć należy kwotę:

1) dla pracowników niepedagogicznych – 1.662,97- zł,

2) dla pracowników pedagogicznych – 3.349,73- zł.

Po opublikowaniu tzw. ustaw okołobudżetowych kwoty bazowe zostaną skorygowane.

Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych

Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Wołowskiego:

1. Prognozowane dochody dysponentów budżetu na 2023 rok (wypełniają wszyscy dysponenci – również w przypadku, gdy nie realizują dochodów),
2. Prognozowane wydatki dysponentów budżetu na 2023 rok (wypełniają wszyscy dysponenci również w przypadku, gdy nie realizują wydatków),
3. Projekt planu dochodów bieżących/majątkowych na programy i projekty których okres realizacji przypada na rok 2023 i lata następne,
4. Projekt planu wydatków bieżących/majątkowych na programy i projekty których okres realizacji przypada na rok 2023 i lata następne,
5. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych na rok 2023,
6. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych na rok 2023,
7. Wynagrodzenia o charakterze jednorazowym planowane do wypłaty w 2023 roku.