

Uchwała Nr 537/2023
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 12 września 2023 r.
w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok

Na podstawie art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Rady Powiatu Leszczyńskiego Nr XXXIII/279/10 z dnia 14 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. W celu opracowania projektu budżetu Powiatu na rok 2024 ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych, Naczelnikom wydziałów Starostwa Powiatowego oraz Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

Maciej Wiśniewski

STAROSTA

Grzegorz Brzeskot

Jarosław Wawrzyniak

Halina Florek nieobecna

Rafał Jagodzik

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 537/2023
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 12 września 2023 r.

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok

Zgodnie z procedurą opracowywania projektu uchwały budżetowej Powiatu Leszczyńskiego określoną Uchwałą nr XXXIII/279/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 14 września 2010 r. Zarząd Powiatu w terminie do 15 września określa w drodze uchwały wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej.

SKARBNIK POWIATU

dr Marcin Wydmuch

Wytyczne do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 r.

Przy pracach planistycznych należy kierować się wytycznymi wskazanymi w dalszej części niniejszego opracowania oraz podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu ustawy budżetowej państwa na 2024 r.:

- wzrost PKB	3 %
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych	6,6 %
- minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2024 r.	4.242,00 zł
- minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 lipca 2024 r.	4.300,00 zł

I. Metodyka przygotowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu

1. Podstawą do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 r. jest przewidywane wykonanie planu budżetu za 2023 r. (po zmianach wg stanu na dzień 30 września 2023 r.).
2. Przy przygotowywaniu materiałów należy brać pod uwagę ustalenia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2023-2028.
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przekaze swoje materiały planistyczne zgodnie z materiałami przekazanymi jednostce nadrzędnej.
4. Materiały planistyczne składają się z części tabelarycznej i opisowej. Część opisową stanowią uzasadnienia do projektowanych kwot dochodów i wydatków sporządzane dla każdego działu klasyfikacji budżetowej. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach powinny zawierać dodatkowe uzasadnienie.
5. Placówki oświatowe prześlą przygotowane materiały planistyczne do Wydziału Organizacyjnego, Oświaty i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w celu przeprowadzenia weryfikacji zgodności wyliczonych kwot z zapisami obowiązującego prawa.
6. W związku z ograniczeniem dochodów powiatu z tytułu udziału w podatkach będącym następstwem wprowadzonych zmian w ustawach o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych, a także istotnym zmniejszeniem wpływów z tytułu opłat komunikacyjnych oraz za udostępnienie zasobu geodezyjnego, zobowiązuje się naczelników oraz kierowników jednostek organizacyjnych do planowania budżetu opartego na zasadzie ostrożnościowej z **uwzględnieniem ograniczania wydatków bieżących** oraz podejmowania działań optymalizujących (dostosowywanie kosztów, form, zakresu itp.) realizację zadań do ograniczeń wynikających ze zmniejszenia dochodów.

II. Sposób wyznaczania dochodów

Przy ustalaniu planowanych dochodów powiatu należy uwzględnić m.in. wpływy z tyt.:

- subwencji ogólnej,
- dotacji celowych, w tym:
 - a) dotacji celowej z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa,
 - b) pozostałych dotacji – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- dochodów z majątku powiatu.

Należy wypełnić tabelę nr 1 i 2.

III. Sposób wyznaczania wielkości wydatków bieżących, w tym płacowych oraz wydatków inwestycyjnych

1. Wydatki bieżące

Wysokość ogólnych wydatków bieżących (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2023 rok pomniejszone o wydatki jednorazowe. Nie przewiduje się wzrostu wydatków bieżących w stosunku do roku ubiegłego.

Ewentualne zwiększenie wydatków bieżących ponad plan roku 2023 możliwe jest tylko w przypadku wskazania oszczędności w identycznej wysokości.

Należy wypełnić tabelę nr 3 i 4.

2. Wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi

Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2024 r., ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2023 rok z uwzględnieniem świadczeń wypłacanych jednorazowo. Jednostki organizacyjne ustalają wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym stanie etatów dla danej jednostki i dotychczasowym poziomie wynagrodzeń, za wyjątkiem pracowników pedagogicznych, dla których należy przyjąć zmianę wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2024, adekwatną do stopnia awansu zawodowego oraz pracowników, których wynagrodzenie jest niższe od wynagrodzenia minimalnego, wynikającego z projektu Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 roku.

W przypadku zmiany stopnia awansu pracowników pedagogicznych informację o tym fakcie należy zamieścić w kolumnie „uwagi”.

Należy wypełnić tabelę nr 5.

W budżetach poszczególnych jednostek należy zaplanować fundusz nagród dla pracowników niepedagogicznych, jeżeli regulamin wynagradzania przewiduje jego występowanie w wysokości 3,00% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia + obowiązkowe obciążenia pracodawcy.

3. Odpis na ZFŚS

Przy przygotowywaniu materiałów planistycznych proszę przyjąć szacunkową wysokość:

- odpisu na jednego pracownika niepedagogicznego - 1.914,34 zł,
- odpisu dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć – 3.891,58 zł.

4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego kalkuluje 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 (Dz. U. z 2018 poz. 1872).

5. Wydatki wynikające z postanowień Karty Nauczyciela

Jednostki oświatowe zobowiązane są zaplanować środki na:

- 1) Specjalny fundusz nagród w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli, z podziałem 40% przeznaczonych na nagrody przyznawane przez organ prowadzący i 60% na nagrody przyznawane przez dyrektorów szkół – Uchwała nr XI/98/2015 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 22 grudnia 2015 r.
- 2) Dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
- 3) Nagrody, o których mowa w punkcie 1 w wysokości 40% kwoty na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, o których mowa w punkcie 2 zostaną ujęte w planie wydatków organu prowadzącego.

6. Wpłaty na PFRON

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy spełniający zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 100 z późn. zm).

7. Wydatki remontowe i inwestycyjne

Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć dokładną informację o planowanym zadaniu wraz z podaniem pełnej kalkulacji kosztów i określeniem możliwych źródeł finansowania.

Priorytetowe są zadania wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2023-2028 oraz zadania jednoroczne, na które złożono wnioski o dofinansowanie ze środków zewnętrznych.

Planowane limity wydatków na zadania wieloletnie winny być ujmowane w wielkościach określonych w obowiązującej WPF. W przypadku konieczności ujęcia w budżecie na rok 2024 innych wielkości niż określone w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej należy szczegółowo uzasadnić różnice pomiędzy wielkościami wynikającymi z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej a proponowanymi wielkościami.

Należy wypełnić tabelę nr 6 i 7.

Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe należy ująć w tabeli nr 8.

Przedsięwzięcia wieloletnie bieżące należy ująć w tabeli nr 9.

Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe realizowane z dofinansowaniem unijnym należy ująć w tabeli nr 10.

Przedsięwzięcia wieloletnie bieżące realizowane z dofinansowaniem unijnym należy ująć w tabeli nr 11.

Integralną część wytycznych stanowią tabele od nr 1 do nr 11.

.....

(nazwa jednostki)

Dział

(nr, nazwa)

Rozdz.

(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2024
Projekt dochodów własnych powiatu

w złotych

Wyszczególnienie	§	Rok 2023			Projekt planu na 2024 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2023)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		0	0	0	0	#####	#####
z tego:						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

.....
(Data).....
(Sporządził).....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2024
Projekt dochodów związanych z realizacją zadań rządowych**

w złotych

Wyszczególnienie	§	Rok 2023			Projekt planu na 2024 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2023)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		0	0	0	0	#####	#####
z tego:						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu powiatu na rok 2024

w złotych

Wyszczególnienie	§	Rok 2023			Projekt planu na 2024 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2023)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		0	0	0	0	#####	#####
z tego:						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
 (nazwa jednostki)

Tabela Nr 4

Dział
 (nr, nazwa)

Rozdz.
 (nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu powiatu na rok 2024
 Projekt wydatków związanych z realizacją zadań rządowych**

w złotych

Wyszczególnienie	§	Rok 2023			Projekt planu na 2024 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2023)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		0	0	0	0	#####	#####
z tego:						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

.....
 (Data)

.....
 (Sporządził)

.....
 (Akceptował)

Fundusz nagród administracja	3%	-	-
EIR+W	-	-	-
FP	-	-	-
PPK	-	-	-
razem	-	-	-

Fundusz nagród pr. pedagogiczni	1%	-	-
EIR+W	-	-	-
FP	-	-	-
PPK	-	-	-
razem	-	-	-

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne	Suma do składek i PPK	17,10%	2,45%	1,50%	1,50%	RAZEM wynagrodzenia + składek	
Ogółem bez składek	-																									
pedagogiczni	-																									
administracja	-																									

Pracownicy pedagogiczni - szkoły podstawowe specjalne

c - można wpisać pierwsze litery nazwiska lub inny symt

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy administracji - szkoły podstawowe specjalne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy pedagogiczni - szkoły zawodowe specjalne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy administracji - szkoły zawodowe specjalne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy pedagogiczni - liceum ogólnokształcące specjalne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy administracji - liceum ogólnokształcące specjalne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy pedagogiczni - oddziały przedszkolne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy administracji - oddziały przedszkolne

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy pedagogiczni - SOSW

	Nazwisko i imię ^{xxx}	Stanowisko	pełnia	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		Odprowa emerytalna			Nagroda jubileuszowa	Inne				
1																										
2																										

Pracownicy administracji - SOSW

Dane dotyczące wynagrodzenia planowanego do wypłaty dla wszystkich pracowników zatrudnionych Tabela Nr 5

Ogółem plan	0,00	Fundusz nagród	3,00%	-	-
		EIR+W		-	-
		FP		-	-
		PPK		-	-

	Nazwisko i imię ^{XXX}	Stanowisko	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odprawa emerytalna		Ekwiwalent za urlop	Nagroda jubileuszowa	Inne	Suma do składek i PPK	17,10%	2,45%	1,50%	1,50%
																						Ski EIR	Ski FP	Ski. Pomost	PPK
1				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2																						-	-	-	-
3																						-	-	-	-
4																						-	-	-	-
5																						-	-	-	-
6																						-	-	-	-
7																						-	-	-	-
8																						-	-	-	-
9																						-	-	-	-
10																						-	-	-	-
11																						-	-	-	-
12																						-	-	-	-
13																						-	-	-	-
14																						-	-	-	-
15																						-	-	-	-
16																						-	-	-	-
17																						-	-	-	-
18																						-	-	-	-
19																						-	-	-	-
20																						-	-	-	-
21																						-	-	-	-
22																						-	-	-	-
23																						-	-	-	-
24																						-	-	-	-
25																						-	-	-	-
26																						-	-	-	-
27																						-	-	-	-
28																						-	-	-	-
29																						-	-	-	-
30																						-	-	-	-
31																						-	-	-	-
32																						-	-	-	-
33																						-	-	-	-
34																						-	-	-	-
35																						-	-	-	-
36																						-	-	-	-
37																						-	-	-	-
38																						-	-	-	-
39																						-	-	-	-
40																						-	-	-	-
41																						-	-	-	-
42																						-	-	-	-
43																						-	-	-	-
44																						-	-	-	-
45																						-	-	-	-
46																						-	-	-	-
47																						-	-	-	-
48																						-	-	-	-
49																						-	-	-	-
50																						-	-	-	-
51																						-	-	-	-
52																						-	-	-	-
53																						-	-	-	-
54																						-	-	-	-
55																						-	-	-	-
56																						-	-	-	-
57																						-	-	-	-
58																						-	-	-	-
	Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

XXX można wpisać np. pierwsze litery nazwiska lub inny symbol

(nazwa jednostki)

Materiały planistyczne do projektu wydatków remontowych budżetu powiatu na rok 2024

Dział/Rozdział	Nazwa zadania, szczegółowy opis	Planowane kwoty w zł		
		środki własne	środki zewnętrzne/źródło pochodzenia	ogółem
1	2	3	4	5

Data:

Sporządził:

Akceptował:

.....
(nazwa jednostki)

Materiały planistyczne do projektu wydatków majątkowych budżetu powiatu na rok 2024

Dział/Rozdział	Nazwa zadania i szczegółowy opis	Planowane kwoty w zł		
		środki własne	środki zewnętrzne/źródło pochodzenia	ogółem
1	2	3	4	5
	a) inwestycje wieloletnie			
	b) inwestycje jednoroczne			
	c) zakupy inwestycyjne			

Data:

Sporządził:

Akceptował:

Tabela Nr 11

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy - **bieżące**

L. P.	Nazwa projektu	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1pkt 2 i 3 ustawy (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	w tym:	
			Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust 1 pkt 2 ustawy (1,2,5,6,7,8,9)	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1pkt 2 ustawy (1,2,5,6,7,8,9)	w tym:
				środki określone w art.5 ust 1 pkt 2 ustawy (1,5,7,8)			finansowane środkami określonymi w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy (1,5,7,8)
	Rok 2024	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
1							
2							
3							
4							
	Razem bieżące 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rok 2025						
1							
2							