

**UCHWAŁA NR 46/2024**  
**ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO**

z dnia 3 września 2024 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników i wytycznych oraz wzorów materiałów  
planistycznych do projektu budżetu Powiatu Nakielskiego na 2025 rok**

Na podstawie §1 uchwały Nr XXX/229/2021 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 23 czerwca 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Dyrektorzy i kierownicy jednostek powiatowych, wydziałów oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą.

**§ 2.** Obliczenia przewidywanych dochodów Powiatu Nakielskiego na 2025 rok dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, decyzje Wojewody Kujawsko - Pomorskiego oraz w oparciu o przewidywane wykonanie w 2024 roku.

**§ 3.** Zasady planowania dochodów budżetowych: dochody realizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne oraz przychody funduszy celowych planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania w 2024 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie z kalkulacją, w układzie dział, rozdział, paragraf z podziałem na dochody bieżące oraz dochody majątkowe. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić z jednoczesnym podaniem podstaw i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

**§ 4.** Zasady planowania wydatków budżetowych:

1. Kalkulację planowanych wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny oraz celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

2. Wydatki rzeczowe należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania w 2024 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki roku bieżącego, z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku przyszłym oraz wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na 2025 rok:

a. dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) - 4,10%;

b. realne tempo wzrostu Produktu Krajowego Brutto - 3,70%.

3. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać ich zakres z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

4. Wynagrodzenia:

a) kalkulację wynagrodzeń osobowych należy wykonać według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01 września 2024 roku biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz w 2025 roku; ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia winny być szczegółowo umotywowane; wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę: 4 626,00 zł; podczas kalkulacji należy wziąć pod uwagę przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych;

b) wzrost wynagrodzeń w wysokości 12% na etat z możliwością wzrostu wskaźnika w przypadku zdolności finansowej budżetu Powiatu Nakielskiego;

c) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1960);

d) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować należy według zawartych oraz planowanych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, minimalna stawka godzinowa - 30,20 zł.

5. Kalkulację wydatków z tytułu składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427).

7. Wydatki obejmujące wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty na PFRON należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne dotyczące tych zagadnień.

8. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

a. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.);

b. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).

9. Odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz odpis na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy planować zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).

§ 5. Do projektów budżetu, planów finansowych i gospodarczych należy dołączyć część opisową uzasadniającą dokonane wyliczenia, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 6. 1. Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) w zaokrągleniu do 100 zł:

- 1) dla jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) wykaz przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały;
- 4) zatrudnienie i wydatki w jednostkach zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały.

2. Podległe jednostki budżetowe przekazują projekty również z wykorzystaniem „Systemu Planowania, Prognozowania i Realizacji Budżetu - PlanB”.

§ 7. 1. Projekty planów należy składać Zarządowi Powiatu Nakielskiego w terminie do 30 września 2024 roku.

2. Jednostki finansowane dotacją celową z budżetu państwa korygują plany finansowe, uwzględniając wysokość dotacji na realizację zadań i przedkładają je Zarządowi Powiatu, w terminie 3 dni od otrzymania informacji o wysokości dotacji, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Nakielskiemu.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Starosta**

Krzysztof Błoński.....

**Wicestarosta**

Michał Dubkowski .....

**Pozostali członkowie Zarządu:**

Tomasz Miłowski .....

Maciej Boinski .....

Ignacy Pogodziński .....

Jednostka/Referat/Wydział .....

(nazwa)

Dział .....

(nr, nazwa)

Rozdział .....

(nr, nazwa)

## PROJEKT JEDNOSTKOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2025 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf	Uchwała budżetowa na 2024 r. <i>według stanu na dzień 01.09.2023 r. bez dodatkowych zadań jednorazowych</i>	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Projekt planu na 2025 r. <i>(rok na który uchwalany jest budżet) zgodnie z uchwałą w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu</i>
1	2	3	4	5	6
<b>I.</b>	<b>DOCHODY</b>				
1.	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	042			
2.	Wpływy z różnych opłat	069			
3.	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	075			
4.	Wpływy z usług	083			
5.	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	084			
6.	Wpływy z pozostałych odsetek	092			
7.	Wpływy z różnych dochodów	097			
8.	Dochody budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	235			
9.	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych ustawami	236			
10.	.....				
	<b>OGÓLEM DOCHODY</b>				
<b>II.</b>	<b>WYDATKI</b>				
1.	<b>Świadczenia na rzecz osób fizycznych</b>				
1.1.	Świadczenia społeczne	311			
1.2.	Stypendia dla uczniów				
1.2.1.	Stypendia dla uczniów	324			
1.2.2.	Stypendia różne	325			
1.3.	Inne świadczenia				
1.3.1.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	302			
1.3.2.	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	303			
1.4.	Rezerwy				
2.	<b>Wydatki bieżące jednostek budżetowych</b>				
2.1.	Wynagrodzenia				

2.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	401			
2.1.2.	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	402			
2.1.3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	404			
2.1.4.	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	405			
2.1.5.	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	406			
2.1.6.	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	407			
2.1.7.	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	408			
2.1.8.	Honoraria	409			
2.1.9.	Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne	410			
2.1.10.	Wynagrodzenia bezosobowe	417			
2.1.11.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	479			
2.1.12.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	480			
2.2.	<i>Pochodne od wynagrodzeń</i>				
2.2.1.	Składki na ubezpieczenia społeczne	411			
2.2.2.	Składki na Fundusz Pracy	412			
2.2.3.	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	471			
2.2.4.	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	478			
2.3.	<i>Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i>	444			
2.4.	<i>Podatki i opłaty na rzecz budżetu państwa</i>				
2.4.1.	Opłaty na rzecz budżetu państwa	451			
2.4.2.	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa	449			
2.4.3.	Podatek od towarów i usług (VAT)	453			
2.5.	<i>Podatki i opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</i>				
2.5.1.	Podatek od nieruchomości	448			
2.5.2.	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	450			
2.5.3.	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	452			
2.6.	<i>Zakupy towarów i usług</i>				
2.6.1.	Zakup materiałów i wyposażenia	421			
2.6.2.	Zakup środków żywności	422			
2.6.3.	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	423			
2.6.4.	Zakup środków dydaktycznych i książek	424			
2.6.5.	Zakup sprzętu i uzbrojenia	425			
2.6.6.	Zakup energii	426			
2.6.7.	Zakup usług remontowych	427			
2.6.8.	Zakup usług zdrowotnych	428			
2.6.9.	Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	429			
2.6.10.	Zakup usług pozostałych	430			
2.6.11.	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	436			

.....	.....				
2.7.	<i>Pozostałe wydatki</i>				
2.7.1.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	413			
2.7.2.	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	414			
2.7.3.	Dopłaty w spółkach prawa handlowego	415			
2.7.4.	Podróże służbowe krajowe	441			
2.7.5.	Podróże służbowe zagraniczne	442			
2.7.6.	Różne opłaty i składki	443			
2.7.7.	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	455			
2.7.8.	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	459			
2.7.9.	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	460			
2.7.10.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	461			
2.7.11.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	470			
.....	.....				
<b>3.</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>				
3.1.	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	605			
3.2.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	606			
.....	.....				
	<b>OGÓLEM WYDATKI</b>				

.....  
(podpis Gł. Księgowego)

.....  
(podpis Dyrektora/Kierownika)

Jednostka/Referat/Wydział .....  
(nazwa)

**Plan zadań inwestycyjnych w jednostkach budżetowych powiatu na 2025 rok**

wzlotych

L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Wartość kosztorysowa	Nakłady poniesione w latach poprzednich	Nakłady poniesione (prognozowane wykonanie) w roku 2024	Rok budżetowy 2025 - planowane wydatki inwestycyjne	Wydatki inwestycyjne planowane w latach 2026-20....*	Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
<b>Ogółem</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>x</b>

\* wpisać kwotę dla każdego kolejnego roku odrębnie w przypadku kiedy inwestycja jest rozłożona na lata (nie zakończy się w roku budżetowym 2025)

Jednostka/Referat/Wydział .....  
(nazwa)

**Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostki na lata 2025 - ....**

**układ wg wydatków bieżących i majątkowych**

Lp	Nazwa i cel	Jednostka organizacyjna realizująca program (umowe) lub koordynująca wykonanie programu (umowy)	Okres realizacji (w wierszu program/umowa)		Klasyfikacja budżetowa			Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)					Limit zobowiązań
			Od	Do	dział	rozdział	paragraf			2025*	2026	2027	2028	...	
1	2	3	4	5	6		7	9	10	11	12	13	14	...	16
	<b>Przedsięwzięcia ogółem</b>														
	<b>- wydatki bieżące</b>														
	<b>1) programy, projekty lub zadania (razem)</b>														
	<b>a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)</b>														
	<i>program 1 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>program 2 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	.....														
	<b>b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)</b>														
	<i>program 1 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>program 2 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	.....														
	<b>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)</b>														
	<i>program 1 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>program 2 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	.....														
	<b>2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok; (razem)</b>														
	<i>Umowa 1 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>Umowa 2 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	.....														
	<b>3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.(razem)</b>														
	<i>Umowa 1 ogółem</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej</i>														
	<i>Umowa 2 ogółem</i>														





Jednostka/Referat/Wydział .....  
(nazwa)

### Zatrudnienie i wydatki w jednostkach

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Przewidywane wykonanie w 2024 roku	Projekt planu na 2025 rok	UWAGA *)
1	2	3	4	5	6
1	<b>Zatrudnienie w oświacie razem</b>	<b>etat</b>			
	stażyści	etat			
	kontraktowi	etat			
	mianowani	etat			
	dyplomowani	etat			
	pracownicy administracji i obsługi	etat			
2	<b>Wydatki w oświacie</b>	<b>zł</b>			
	w tym wynagrodzenia	zł			
3	<b>Zatrudnienie w Starostwie Powiatowym</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Starostwie Powiatowym	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
4	<b>Zatrudnienie w Zarządzie Dróg Powiatowych</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Zarządzie Dróg Powiatowych	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
5	<b>Zatrudnienie w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
6	<b>Zatrudnienie w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
7	<b>Zatrudnienie w Domu Pomocy Społecznej</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Domu Pomocy Społecznej	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
8	<b>Zatrudnienie w Środowiskowym Domu Samopomocy</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Środowiskowym Domu Samopomocy	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
9	<b>Zatrudnienie w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
10	<b>Zatrudnienie w Placówce opiekuńczo-wychowawczej w Szubinie</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w POW w Szubinie	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
11	<b>Zatrudnienie w Powiatowym Urzędzie Pracy</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w Powiatowym Urzędzie Pracy	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
12	<b>Rodziny zastępcze</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
	liczba rodzin	ilość			
	liczba dzieci umieszczonych	osoba			
	wydatki (rodziny zastępcze pełniące rolę pogotowia opiekuńczego)	zł			
13	<b>Pensjonariusze</b>	<b>osoba</b>			
	wydatki	zł			
14	<b>Zatrudnienie w CAiAS w Paterku</b>	<b>etat</b>			
	wydatki w CAiAS w Paterku	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			

\*) W uwagach należy podać ilość osób, które osiągają wynagrodzenie **zasadnicze** poniżej 4 626,00 zł (prognozowane wynagrodzenie minimalne od 1.01.2025 r.)