

UCHWAŁA NR 759/2023
ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO

z dnia 4 września 2023 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników i wytycznych oraz wzorów materiałów
planistycznych do projektu budżetu Powiatu Nakielskiego na 2024 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. Obliczenie przewidywanych dochodów Powiatu Nakielskiego na 2024 rok z tytułu:

- 1) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i udziału w podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik w oparciu o decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego,
- 4) pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik w oparciu o przewidywane wykonanie w roku 2023.

§ 3. Dochody realizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne oraz przychody funduszy celowych planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2023 rok, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie z kalkulacją.

§ 4. Zasady planowania wydatków budżetowych:

- 1) wydatki planuje się w układzie dział, rozdział, paragraf;
- 2) podstawą do planowania przez osoby określone w §1 wynagrodzeń osobowych na 2024 rok są:
 - a) zatrudnienie według stanu na dzień 30 września 2023 roku, ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia winny być szczegółowo umotywowane,
 - b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w dniu 30 września 2023 roku wraz ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia określonym przez odrębne przepisy, przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,
 - c) wzrost wynagrodzeń w wysokości 12% na etat z możliwością wzrostu wskaźnika w przypadku zdolności finansowej budżetu Powiatu Nakielskiego;
- 3) podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych osób uprawnionych na 2023 rok, pomniejszonej o wyłączenia wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
- 4) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, funduszu pracy, funduszu emerytur pomostowych przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych, z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe;
- 5) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych;
- 6) wydatki obejmujące wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty na PFRON należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne dotyczące tych zagadnień;

- 7) wydatki na ZFŚS należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwotę 5.104,90 zł jako podstawę do naliczania odpisu na fundusz świadczeń socjalnych; w odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy naliczyć według obowiązujących przepisów (tj. art. 53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, mnożąc kwotę bazową wynoszącą 3.537,80 zł razy 110%, co daje kwotę 3.891,58 zł); dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne w wysokości ustalonej zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy KN;
- 8) wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2023 rok (bez dodatkowych środków przyznanych w ciągu roku oraz dodatkowych jednorazowych zleceń przyjętych w uchwale budżetowej na rok 2023) i prognozowanego na 2024 rok wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 6,6%, ze szczególnym umotywowaniem zleceń i wydatków jednorazowych;
- 9) wydatki na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych składników majątkowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok według potrzeb jednostki;
- 10) odpis na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art. 70a ustawy KN, rozdział 80146 i 85446);
- 11) odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli w wysokości 0,3% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art. 72 ustawy KN), rozdział 80195 i 85495, paragraf 3020).

§ 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 ze 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 2023 r.

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

Tadeusz Sobol.....

Wicestarosta

Tomasz Miłowski

Pozostali członkowie Zarządu:

Beata Danielewska-Szymczak

Ignacy Pogodziński.....

Jarosław Schulz

Jednostka/Referat/Wydział

(nazwa)

Dział

(nr, nazwa)

Rozdział

(nr, nazwa)

PROJEKT JEDNOSTKOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2024 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf	Uchwała budżetowa na 2023 r. <i>według stanu na dzień 30.09.2023 r. bez dodatkowych zadań jednorazowych</i>	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Projekt planu na 2024 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
I.	DOCHODY				
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.				
	OGÓŁEM				
II.	WYDATKI				
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych				
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.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych				

2.1.	<i>Wynagrodzenia</i>				
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			
2.7.12.					
.....				
3.	Wydatki majątkowe				
3.1.	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	605			
3.2.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	606			
.....				
	OGÓLEM				

.....
(podpis Gł. Księgowego)

.....
(podpis Dyrektora/Kierownika)

Jednostka/Referat/Wydział
(nazwa)

Plan zadań inwestycyjnych w jednostkach budżetowych powiatu na 2024 rok

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Wartość kosztorysowa	Nakłady poniesione w latach poprzednich	Nakłady poniesione (prognozowane wykonanie) w roku 2023	Rok budżetowy 2024 - planowane wydatki inwestycyjne	Wydatki inwestycyjne planowane w latach 2025-20....*	Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
Ogółem					0,00	0,00	0,00	0,00		x

* wpisać kwotę dla każdego kolejnego roku odrębnie w przypadku kiedy inwestycja jest rozłożona na lata (nie zakończy się w roku budżetowym 2024)

Jednostka/Referat/Wydział
(nazwa)

Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostki na lata 2024....

układ wg wydatków bieżących i majątkowych

Lp	Nazwa i cel	Jednostka organizacyjna realizująca program (umowę) 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			2024*	2025	2026	2027	...	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	...	16	
Przedsięwzięcia ogółem															
- wydatki bieżące															
1) programy, projekty lub zadania (razem)															
<i>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)</i>															
<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>															
.....															
<i>b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)</i>															
<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>															
.....															
<i>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)</i>															
<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>															
.....															
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których															
<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>															
.....															
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.(razem)															

<i>Umowa 1 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
<i>Umowa 2 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
.....												
- wydatki majątkowe												
1) programy, projekty lub zadania (razem)												
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)												
<i>program 1 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
<i>program 2 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
.....												
b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)												
<i>program 1 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
<i>program 2 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
.....												
c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)												
<i>program 1 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
<i>program 2 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
.....												
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których												
<i>Umowa 1 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
<i>Umowa 2 ogółem</i>												
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej												
.....												

Jednostka/Referat/Wydział
(nazwa)

Zatrudnienie i wydatki w jednostkach

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Przewidywane wykonanie w 2023 roku	Projekt planu na 2024 rok	UWAGA *)
1	2	3	4	5	6
1	Zatrudnienie w oświacie razem	etat			
a	stażyści	etat			
b	kontraktowi	etat			
c	mianowani	etat			
d	dplomowani	etat			
e	pracownicy administracji i obsługi	etat			
2	Wydatki w oświacie	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
3	Zatrudnienie w Starostwie Powiatowym	etat			
a	wydatki w Starostwie Powiatowym	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
4	Zatrudnienie w Zarządzie Dróg Powiatowych	etat			
a	wydatki w Zarządzie Dróg Powiatowych	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
5	Zatrudnienie w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego	etat			
a	wydatki w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
6	Zatrudnienie w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	etat			
a	wydatki w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
7	Zatrudnienie w Domu Pomocy Społecznej	etat			
a	wydatki w Domu Pomocy Społecznej	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
8	Zatrudnienie w Środowiskowym Domu Samopomocy	etat			
a	wydatki w Środowiskowym Domu Samopomocy	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
9	Zatrudnienie w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie	etat			
a	wydatki w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
10	Zatrudnienie w Placówce opiekuńczo-wychowawczej w Szubinie	etat			
a	wydatki w POW w Szubinie	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
11	Zatrudnienie w Powiatowym Urzędzie Pracy	etat			
a	wydatki w Powiatowym Urzędzie Pracy	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			
12	Rodziny zastępcze	x	x	x	
a	liczba rodzin	ilość			
b	liczba dzieci umieszczonych	osoba			
c	wydatki (rodziny zastępcze pełniące rolę pogotowia opiekuńczego)	zł			
13	Pensjonariusze	osoba			
a	wydatki	zł			
14	Zatrudnienie w CAiAS w Paterku	etat			
a	wydatki w CAiAS w Paterku	zł			
	w tym wynagrodzenia	zł			

*) W uwagach należy podać ilość osób, które osiągają wynagrodzenie **zasadnicze** poniżej 4 242,00 zł oraz poniżej 4 300,00 zł (prognozowane wynagrodzenie minimalne od 1.01.2024 r. oraz od 1.07.2024 r.)