

**Zarządzenie 451/2022**  
**Starosty Kartuskiego**  
**z dnia 20 września 2022 r.**

**w sprawie:** zasad, trybu i terminu opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu powiatu na **2023 rok**.

Na podstawie § 1 ust. 1 załącznika do Uchwały Nr XXXVIII/354/10 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 15 września 2010 roku w sprawie: trybu prac na projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałami Rady Powiatu Kartuskiego: Nr XXXIX/374/10 z dnia 28 października 2010 r. oraz Nr XL/384/10 z dnia 10 listopada 2010 r.

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1.** 1. W celu przygotowania projektu budżetu na 2023 rok, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych służb, inspekcji i straży, oraz dyrektorzy wydziałów oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego opracowują materiały planistyczne w terminie do dnia 15 października 2022 roku w oparciu o założenia przedstawione w załączniku do Zarządzenia i złożą Skarbnikowi Powiatu.

2. Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji w terminie do 25 października przedkłada Skarbnikowi Powiatu zestawienie dochodów i wydatków jednostek oświatowych w oparciu o złożone plany finansowe i informację Ministra Finansów o wstępnej wielkości subwencji oświatowej na 2023 rok.

**§ 2.** Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wniosków, jak również skalkulowanych dochodów własnych budżetu, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa Skarbnik opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków budżetu w terminie do dnia 31 października 2022 roku i przedkłada Zarządowi Powiatu wraz z objaśnieniami.

**§ 3.** Realizacja zadań powiatu zlecona jednostkom na podstawie umów zlecenia lub porozumień w formie dotacji na wykonanie zleconych zadań wymaga opracowania planu wydatków przez Wydziały Starostwa, którym przypisana jest realizacja zadań.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA  
/-/ Bogdan Łapa

### **Założenia do projektu budżetu na rok 2023**

1. Projekt planu dochodów i wydatków na 2023 rok powinien zawierać wstępną prognozę wykonania zadań roku 2022 oraz uzasadnienie dotyczące wzrostu lub zmniejszenia przewidywanych dochodów i wydatków na rok 2023 w porównaniu z rokiem bieżącym.
2. Wielkość dochodów związanych z działalnością gospodarczą i administracyjną na rok 2023 należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz zawarte umowy.

W zakresie dochodów budżetowych:

- a) dochody własne według realnych prognoz na 2023 rok,
- b) subwencja ogólna, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie wielkości ustalonych przez Ministra Finansów,
- c) dotacje na zadania własne określone przez dysponenta – Wojewodę,
- d) dotacje na zadania zlecone określone przez dysponenta – Wojewodę.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

- a) dla służb, inspekcji i straży na podstawie wielkości ustalonych przez dysponenta – Wojewodę. Projekt planu opracować wg wytycznych swojego resortu,
- b) dla pozostałych jednostek organizacyjnych:
  - **wynagrodzenia i pochodne** powiększone o 10% - wy wzrost wynagrodzeń od 1.01.2023 roku liczony od wynagrodzeń obowiązujących na dzień 1.09.2022 roku. W planie wynagrodzeń uwzględnić zmiany organizacyjne.
  - **wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli** na poziomie roku 2022 z uwzględnieniem zmian od 1.09.2022 r. wynikających z zmiany planów organizacji pracy szkół oraz zmiany wynagrodzeń nauczycieli.
  - **wydatki pozostałe** na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022 z uwzględnieniem zmian organizacyjnych (w planie nie uwzględniać wydatków remontowych oraz wydatków, które w 2022 roku były ponoszone jednorazowo na wniosek jednostki).

4. Za podstawę naliczenia ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego :
  - a) dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości **1 662,97 zł** ( $4\,434,58\text{ zł} \times 37,5\%$  - wysokość odpisu na ZFŚS ustala się na podstawie zmian w ustawie o budżecie na rok 2023),
  - b) dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości **277,16 zł** ( $4\,434,58\text{ zł} \times 6,25\%$  - wysokość odpisu na ZFŚS ustala się na podstawie zmian w ustawie o budżecie na rok 2023),
  - c) na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w kwocie **277,16 zł**,
  - d) dla nauczycieli w wysokości **3 349,73 zł** ( $3045,21\text{ zł} - \text{kwota bazowa od dnia 1 stycznia 2019 r.} \times 110\%$ , tak jak w 2022).
5. Stawka odpisu, o której mowa w punkcie 4 będzie podlegała zweryfikowaniu i ponownemu przeliczeniu zgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
6. Minimalne wynagrodzenie za pracę na rok 2023 przyjmuje się wg założeń Rady Ministrów z dnia 13 września 2022r. w kwocie 3490 zł od stycznia 2023r. zł. oraz 3600 zł od lipca 2023r.
7. Przy obliczeniu minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2023 roku wyłączono dodatek za staż pracy.
8. Zestawienie dochodów i wydatków w formie tabelarycznej za lata 2022 i 2023 sporządza się w pełnej klasyfikacji budżetowej wg załącznika Nr 1 i 2 wraz z uzasadnieniem – omówieniem dochodów z poszczególnych źródeł oraz omówieniem poszczególnych rodzajów wydatków.
9. Przewidywane wykonanie za rok 2022 należy przyjąć do wysokości planu na dzień 30 września 2022 roku.
10. Zestawienie programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej wg tabeli A w załączeniu.
11. Wykaz programów pozostałych nie wykazanych w poprzednich wykazach wg tabeli B w załączeniu.
12. Wykaz zadań inwestycyjnych „Przedsięwzięcia wieloletnie” ujęte w WPF art. 226 ust. 4 pkt.1 ustawy o finansach publicznych wg tabeli C w załączeniu.
13. Plan finansowo – rzeczowy inwestycji wg tabeli D w załączeniu.
14. Informacja o stanie zatrudnienia i wynagrodzenia wg tabeli E w załączeniu.



Załącznik Nr 2  
do trybu prac nad projektem  
uchwały budżetowej  
Powiatu Kartuskiego

**PLAN WYDATÓW NA ROK .....**

Dział .....  
(symbol i nazwa)

Rozdział .....  
(symbol i nazwa)

|       | nazwa grupy   | paragraf | nazwa paragrafu                             | Przewidywane wykonanie na 30.09.2022 r. | Plan na rok .....r. | % wzrostu |
|-------|---|----------|---|---|---------------------|-----------|
| 1     | 2   | 3        | 4   | 5                                       | 6                   | 7         |
|       | <b>Rozdział.....Nazwa.....</b>                                |          |   |   |                     |           |
| 1.    | <b>Wydatki bieżące w tym:</b>                                 |          |   |   |                     |           |
| 1.1   | <b>świadczenia na rzecz osób fizycznych w tym:</b>            |          |   |   |                     |           |
|       |   | 3020     | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń |   |                     |           |
|       |   | 3030     | Różne wydatki na rzecz osób fizycznych      |   |                     |           |
|       |   | 3110     | Świadczenia społeczne                       |   |                     |           |
|       |   | 3240     | Stypendia dla uczniów                       |   |                     |           |
|       |   | 3250     | Stypendia różne                             |   |                     |           |
|       |   | xxxx     |   |   |                     |           |
| 1.2   | <b>wydatki jednostek budżetowych w tym:</b>                   |          |   |   |                     |           |
| 1.2.1 | <b>wynagrodzenia i składki od nich naliczane w tym:</b>       |          |   |   |                     |           |
|       |   | 4010     | Wynagrodzenia osobowe pracowników           |   |                     |           |
|       |   | 4040     | Dodatkowe wynagrodzenia roczne              |   |                     |           |
|       |   | 4110     | Składki na ubezpieczenia społeczne          |   |                     |           |
|       |   | 4120     | Składki na Fundusz Pracy                    |   |                     |           |
|       |   | 4130     | Składki na ubezpieczenia zdrowotne          |   |                     |           |
|       |   | 4170     | Wynagrodzenia bezosobowe                    |   |                     |           |
|       |   | 4790     | Wynagrodzenia osobowe nauczycieli           |   |                     |           |
|       |   | 4800     | Dodatkowe wynagrodzenia roczne nauczycieli  |   |                     |           |
| 1.2.2 | <b>wydatki związane z realizacją ich zadań statut. w tym:</b> |          |   |   |                     |           |
|       |   | 4140     | Wpłaty na PFRON                             |   |                     |           |
|       |   | 4190     | Nagrody konkursowe                          |   |                     |           |

|            |  |   |   |  |  |  |
|------------|--|---|---|--|--|--|
|            |  | 4210  | Zakup materiałów i wyposażenia  |  |  |  |
|            |  | 4220  | Zakup środków żywności  |  |  |  |
|            |  | 4230  | Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych   |  |  |  |
|            |  | 4240  | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek   |  |  |  |
|            |  | 4260  | Zakup energii   |  |  |  |
|            |  | 4270  | Zakup usług remontowych   |  |  |  |
|            |  | 4280  | Zakup usług zdrowotnych   |  |  |  |
|            |  | 4300  | Zakup usług pozostałych   |  |  |  |
|            |  | 4330  | Zakup usług przez j.s.t. od innych j.s.t.   |  |  |  |
|            |  | 4360  | Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych  |  |  |  |
|            |  | 4380  | Zakup usług obejmujących tłumaczenie  |  |  |  |
|            |  | 4390  | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii  |  |  |  |
|            |  | 4410  | Podróże służbowe krajowe  |  |  |  |
|            |  | 4420  | Podróże służbowe zagraniczne  |  |  |  |
|            |  | 4430  | Różne opłaty i składki  |  |  |  |
|            |  | 4440  | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych  |  |  |  |
|            |  | 4480  | Podatek od nieruchomości  |  |  |  |
|            |  | 4610  | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego   |  |  |  |
|            |  | 4700  | Szkolenia pracow. niebędących członkami korpusu służby cywilnej ( w tym koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia) |  |  |  |
|            |  | 4710  | Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający   |  |  |  |
|            |  | xxxx  |   |  |  |  |
|            |  | xxxx  |   |  |  |  |
| <b>2.</b>  | <b>Wydatki majątkowe w tym:</b>                |   |   |  |  |  |
| <b>2.1</b> | <b>inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:</b> |   |   |  |  |  |
|            |  | 6050  | Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych  |  |  |  |
|            |  | 6060  | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych  |  |  |  |
|            | <b>R A Z E M</b>                               | <b>1 + 2 ( wydatki bieżące i majątkowe)</b> |   |  |  |  |

**DLA KAŻDEGO ROZDZIAŁU ODDZIELNIE- NIE ROBIĆ ZBIORÓWEK**

Zakres informacji w tabeli można rozszerzyć









.....  
nazwa jednostki**PROJEKT BUDŻETU POWIATU NA ROK.....**  
**PLAN FINANSOWO - RZECZOWY INWESTYCJI**

| Jednostka realizująca/ Dział/ Rozdział klasyfikacji budżetowej | Nazwa inwestycji | Opis zakresu inwestycji | okres realizacji | Wartość kosztorysowa | Plan na rok budżetowy |
|--|------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| 1  | 2                | 3                       | 4                | 5                    | 6                     |
|  |                  |                         |                  |                      |                       |
|  |                  |                         |                  |                      |                       |
|  |                  |                         |                  |                      |                       |
| <b>RAZEM:</b>  |                  |                         |                  |                      |                       |

.....  
nazwa jednostki

### INFORMACJA O STANIE ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZENIA

rozdział .....

|                               |                                  |
|-------------------------------|----------------------------------|
| <b>Zatrudnienie w etatach</b> | <b>wg stanu na 30.09.2022 r.</b> |
| <b>Ilość etatów</b>           |                                  |

Uzasadnienie wzrostu lub zmniejszenia liczby etatów :

.....  
.....  
.....  
.....

| Wyszczególnienie<br>§  | Koszt<br>wynagrodzeń za<br>miesiąc wrzesień<br>2022 | Przewidywane wykonanie<br>wynagrodzeń 2022 r. | Plan ogółem na 2023 r. |
|--|---|---|------------------------|
|  |   |   |                        |
| 1  | 2   | 3   | 4                      |
| 4010   |   |   |                        |
| 4110   |   |   |                        |
| 4120   |   |   |                        |
| 4130   |   |   |                        |
| 4040   |   |   |                        |
| <b>RAZEM</b>   |   |   |                        |
| <b>w tym:</b>  |   |   |                        |
| nagrody jubileuszowe<br>ilość 2022-..... /ilość 2023-<br>..... |   |   |                        |
| odprawy<br>ilość 2022- ...../ilość 2023 -...                   |   |   |                        |

\* wypełniają: Starostwo Powiatowe, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Urząd Pracy, Dom Pomocy Społeczne, Zarząd Dróg Powiatowych, Środowiskowy Dom Samopomocy.