

Zarządzenie 601/2023
Starosty Kartuskiego
z dnia 19 września 2023 r.

w sprawie: zasad, trybu i terminu opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu powiatu na **2024 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 2024 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 2023 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 2024 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 2023 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 2024

1. Projekt planu dochodów i wydatków na 2024 rok powinien zawierać wstępną prognozę wykonania zadań roku 2023 oraz uzasadnienie dotyczące wzrostu lub zmniejszenia przewidywanych dochodów i wydatków na rok 2024 w porównaniu z rokiem bieżącym.
2. Wielkość dochodów związanych z działalnością gospodarczą i administracyjną na rok 2024 należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz zawarte umowy.

W zakresie dochodów budżetowych:

- a) dochody własne według realnych prognoz na 2024 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 8% - wy wzrost wynagrodzeń od 1.01.2024 roku liczony od wynagrodzeń obowiązujących na dzień 1.09.2023 roku. W planie wynagrodzeń uwzględnić zmiany organizacyjne.
 - **wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli** na poziomie roku 2023 z uwzględnieniem zmian od 1.09.2023 r. wynikających z zmiany planów organizacji pracy szkół oraz zmiany wynagrodzeń nauczycieli.
 - **wydatki pozostałe** na poziomie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem zmian organizacyjnych (w planie nie uwzględniać wydatków remontowych oraz wydatków, które w 2023 roku były ponoszone jednorazowo na wniosek jednostki).

4. Za podstawę naliczenia ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego :
 - a) dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości **1914,34 zł** (*5 104,90 zł x 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 **319,06 zł** (*5 104,90 zł x 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 **319,06 zł**,*
 - d) dla nauczycieli w wysokości **3 891,58 zł** (*3 537,80 zł - kwota bazowa od dnia 1 lipca 2023 r. x 110%, tak jak w 2023*).
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 2024 przyjmuje się wg założeń Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w kwocie 4 242 zł od stycznia 2024r. zł. oraz 4 300 zł od lipca 2024r.
7. Przy obliczeniu minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2024 roku wyłączono dodatek za staż pracy.
8. Zestawienie dochodów i wydatków w formie tabelarycznej za lata 2023 i 2024 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 2023 należy przyjąć do wysokości planu na dzień 30 września 2023 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 1
do trybu prac nad projektem
uchwały budżetowej
Powiatu Kartuskiego

PLAN DOCHODÓW NA ROK

Dział
(symbol i nazwa)

Rozdział
(symbol i nazwa)

(w zł.)

§		Nazwa	Przewidywane wykonanie na 30.09.2023 r.	Plan na rok	% wzrostu
1	2	3	4	5	6

Dochody według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

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 30.09.2023 r.	Plan na rokr.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7
	Rozdział.....Nazwa.....					
1.	Wydatki bieżące w tym:					
1.1	świadczenia na rzecz osób fizycznych w tym:					
		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	wydatki jednostek budżetowych w tym:					
1.2.1	wynagrodzenia i składki od nich naliczane w tym:					
		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	wydatki związane z realizacją ich zadań statut. w tym:					
		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				
2.	Wydatki majątkowe w tym:					
2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:					
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych			
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych			
	R A Z E M	1 + 2 (wydatki bieżące i majątkowe)				

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
RAZEM:					

.....
nazwa jednostki

INFORMACJA O STANIE ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZENIA

rozdział

Zatrudnienie w etatach	wg stanu na 30.09.2023 r.
Ilość etatów	

Uzasadnienie wzrostu lub zmniejszenia liczby etatów :

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

Wyszczególnienie §	Koszt wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2023	Przewidywane wykonanie wynagrodzeń 2023 r.	Plan ogółem na 2024 r.
1	2	3	4
4010			
4110			
4120			
4130			
4040			
RAZEM			
w tym:			
nagrody jubileuszowe ilość 2023-..... /ilość 2024-			
odprawy ilość 2023-/ilość 2024 -...			

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