

UCHWAŁA NR OR.0025.31.2024
ZARZĄDU POWIATU LIDZBARSKIEGO

z dnia 11 września 2024 r.

w sprawie wskaźników i wytycznych do projektu budżetu powiatu na 2025 rok

Na podstawie § 1 ust. 1 uchwały Nr OR.0007.213.2022 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwała się, co następuje:

§ 1. Do projektowania budżetu powiatu na 2025 rok ustala się wskaźnik funduszu nagród pracowników samorządowych nie będących nauczycielami w wysokości 2% planowanego funduszu płac.

§ 2. Wytyczne do sposobu przygotowania materiałów planistycznych określa załącznik do uchwały.

§ 3. Do stosowania wskaźników i wytycznych zobowiązuje się naczelników wydziałów Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu oraz powiatowych inspekcji i straży.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

STAROSTA LIDZBARSKI


Dariusz Iskra

Załącznik do uchwały Nr OR.0025.31.2024

Zarządu Powiatu Lidzbarskiego

z dnia 11 września 2024 r.

**WYTYCZNE
DO SPOSOBU PRZYGOTOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU
BUDŻETU POWIATU NA 2025 ROK**

I. Założenia ogólne

1. Przy opracowywaniu materiałów do projektu budżetu Powiatu na 2025 rok należy uwzględnić obowiązujące przepisy prawa, w tym:

- ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami);
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zmianami);
- warunki zawartych porozumień i umów;
- inne przepisy, jeżeli mają one wpływ na projektowane wielkości budżetowe.

2. Najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu Powiatu na rok 2025 jest dyscyplinująca reguła wydatkowa wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 5, 7 i 8 oraz muszą być spełnione wskaźniki wynikające z art. 243-244 wyżej cytowanej ustawy pozwalające Radzie Powiatu na uchwalenie budżetu.

3. Budżet Powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Przy konstrukcji budżetu na 2025 rok obowiązuje generalna zasada, że bazę wyjściową do planowanych wartości stanowią założenia projektu budżetu państwa na rok 2025. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne służące do prac nad projektem uchwały budżetowej na 2025 rok:

- średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 104,1%;
- dynamika realna PKB – 103,7%;
- minimalne wynagrodzenie za pracę: od 1 stycznia – 4.626,00 zł brutto;
- minimalna stawka godzinowa: od 1 stycznia – 30,20 zł.

5. Priorytetem jest utrzymanie stabilności finansowej Powiatu przy jednoczesnym zabezpieczeniu środków na realizację zadań ustawowych oraz realizację inwestycji służących mieszkańcom i rozwojowi Powiatu.

6. Konieczne jest zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Powiatu na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie, w pierwszej kolejności na zadania obligatoryjne, zlecone oraz kontynuowane, wynikające z zawartych umów.

7. Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu Powiatu jest stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków dla organów i jednostek. Dlatego też ze względu na wyjątkową niepewność sytuacji gospodarczej w skali makroekonomicznej, materiały planistyczne należy opracować mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych zabezpieczających sprawne funkcjonowanie jednostki oraz wynikające z zaciągniętych już zobowiązań. W szczególności należy dążyć do racjonalizacji zatrudnienia.

8. Materiały do projektu budżetu jednostek oświatowych są kompletowane, analizowane, akceptowane pod względem celowości, rzetelności i gospodarności przez Naczelnika Wydziału Oświaty Kultury i Promocji.

9. Skarbnik Powiatu sprawdza kompletności i szczegółowości materiałów planistycznych, w przypadku uchybień wnioskuje o ich uzupełnienie lub przedłożenie dodatkowych wyjaśnień niezwłocznie, nie później niż w terminie 2 dni od daty wskazania nieprawidłowości.

10. Materiały do projektu budżetu należy opracować i przedłożyć Zarządowi Powiatu do **15 października 2024 r. w formie papierowej i w formie edytowalnej na adres e-mail-piwnicka.joanna@powiatlidzbarski.pl**

11. Złożone materiały planistyczne, stanowią propozycje i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

II Materiały winny zawierać:

1, Projekt planu dochodów w układzie:

- dział, rozdział, paragraf,
- przewidywane wykonanie roku 2024,
- plan na rok 2025,
- wskaźnik procentowy planu do przewidywanego wykonania.

Dochody winny być wyszacowane na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (najmu, dzierżawy, użyczenia, świadczenia usług itp.) oraz na podstawie ustaw, rozporządzeń, uchwał i innych aktów prawnych nakładających obowiązek wnoszenia opłat. Do planu dochodów należy dołączyć kalkulację wraz z opisem źródeł.

Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości Powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. W szczególności należy uzasadnić wzrost lub zmniejszenie proponowanych kwot w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego podając przyczyny.

Dochody ze sprzedaży majątku wprowadza się w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości. Dochody ze sprzedaży składników majątkowych oraz zbędnego majątku ruchomego w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego;

Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić działania mające na celu poprawę stopnia windykacji należności.

2. Projekt planu wydatków w układzie

- dział, rozdział, paragraf,
- przewidywane wykonanie roku 2024 – wynagrodzenia bez odpraw emerytalnych oraz wyłączając wydatki o charakterze jednorazowym i nie wymagające kontynuacji w roku następnym (informacyjnie),
- plan na rok 2025,
- wskaźnik procentowy planu do przewidywanego wykonania.

W planie wydatków jednostek budżetowych Powiatu należy ująć wydatki na wynagrodzenia i pochodne **z załączeniem szczegółowej kalkulacji i wykazu etatów** – stan na 31 grudnia 2024 r. (wg załączonego wzoru) uwzględniając wzrost wynagrodzeń:

- pracownikom obsługi do kwoty najniższego wynagrodzenia, obowiązującego od 1 stycznia 2025 rok - 4 626 zł (robotnicy, sprzątaczkę, pomoce kuchenne i inne stanowiska pokrewne),
- pracownikom obejmujących stanowiska urzędnicze i pracownikom biurowym (podwyżka maksymalnie do 10% wynagrodzenia zasadniczego)

W 2025 roku przewiduje się wyodrębniony 2% fundusz nagród.

Nieobowiązkowy wzrost płac (ponad najniższe wynagrodzenie) zostanie wdrożony, jeżeli prognozowane dochody bieżące powiatu będą bilansowały wydatki bieżące.

W jednostkach oświatowych kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli musi być zgodna z aktualnie obowiązującym arkuszem organizacyjnym szkoły dla poszczególnych stopni awansu zawodowego oraz stawką wynagrodzenia obowiązującą od 01 stycznia 2025 r. Informacyjnie należy podać naliczony fundusz zdrowotny – 0,3% od kwoty wynagrodzeń.

Należy zaplanować 1% funduszu nagród dla nauczycieli z wyliczeniem kwoty 80% do dyspozycji dyrektora placówki (ująć w budżecie) a 20% należy podać informacyjnie do utworzenia funduszu nagród starosty.

Przypadające do wypłaty w 2025 roku nagrody jubileuszowe pracowników we wszystkich jednostkach należy ująć w planowanym funduszu płac jednostki natomiast planowane odprawy emerytalne podać informacyjnie bez uwzględniania tej kwoty w budżecie jednostki.

Plany dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych na podstawie art. 223 (jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie z o systemie oświaty) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami) sporządzić należy w pełnej szczegółowości dział, rozdział, paragraf.

Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), przy sporządzaniu kalkulacji należy ująć **rzeczywiste kwoty wynagrodzeń za okres od stycznia do września 2024 r. oraz planowaną wielkość w okresie od października do grudnia 2024 r.**

Wyliczając i podając do planu kwoty składek na FP należy uwzględniać zasady obliczania z ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 475 ze zmianami)

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą

z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288) Podstawą do obliczenia planowanych w 2025 r. wysokości odpisów jest kwota 6.445,71 zł. W odniesieniu do nauczycieli odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zmianami) i stosować kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2024 r., tj. kwotę 5.176,02 zł. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego

w pełnym wymiarze zajęć w 2025 roku wyniesie 5.693,62 zł;

W pierwszej kolejności zabezpieczyć należy wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki, które winny być projektowane w sposób celowy, racjonalny i oszczędny.

W związku z tym, zobowiązuje się wszystkich dysponentów środków budżetowych do szczegółowego monitorowania i ograniczenia zużycia mediów.

Wydatki bieżące należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe, niewymagające kontynuacji w roku 2025. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

W wydatkach rzeczowych należy zaplanować rzetelnie bieżące utrzymanie jednostki na poziomie przewidywanego wykonania za rok bieżący. Ponadto można przedstawić ewentualne potrzeby i propozycje **koniecznych** remontów, inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych z podaniem potencjalnych, dodatkowych źródeł ich finansowania. Do planu finansowego wydatków rzeczowych w ujęciu paragrafowym należy załączyć **szczegółową** kalkulację ze wskazaniem rodzaju wydatków i kwot.

Naczelnicy Wydziałów Starostwa Powiatowego składają projekty budżetu po stronie dochodów (o ile występują) i wydatków w zakresie rozdziałów, w których obsługują zadania merytoryczne, w tym na projekty dofinansowywane ze środków zewnętrznych. Dla każdego projektu należy podać: nazwę, okres realizacji, łączną kwotę nakładów, limity wydatków

w poszczególnych latach. **Dodatkowo przy projektach dofinansowanych ze środków UE należy podać: program, priorytet, działanie i kategorię interwencji.**

Wszystkie potrzeby w zakresie publikacji, materiałów biurowych, wyposażenia oraz koszty związane z administrowaniem i eksploatacją budynku Naczelnicy zgłaszają **do 6 października 2024 r.** do Sekretarza Powiatu. Sekretarz Powiatu przygotowuje plan wydatków Starostwa Powiatowego.

Jednostki organizacyjne, Naczelnicy Wydziałów, Inspekcje i Straże wykonujący zadania zlecone – wydatki na te zadania zaplanują w terminie późniejszym, ale nie dłuższym **niż 3 dni** po otrzymaniu decyzji o wielkości przyznanych dotacji na ten cel.