

UCHWAŁA Nr 858/2023
ZARZĄDU POWIATU GDAŃSKIEGO
z dnia 01 września 2023r.

w sprawie określenia założeń budżetowych oraz sposobu opracowania materiałów do projektu budżetu powiatu na 2024 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gdańskiego

na podstawie art. 32 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022r. poz.1526, z póź. zm.), uchwały nr L/331/2010 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27 sierpnia 2010r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu oraz w związku z art. 230 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.)

Zarząd Powiatu Gdańskiego
uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przyjęte założenia makroekonomiczne.
 - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6 %,
 - 2) wskaźnik wzrostu gospodarczego (PKB) 3,0 %,
 - 3) minimalne wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2024 roku 4.242 zł, a od 1 lipca 2024 roku 4.300 zł,
 - 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 9,7 %, co stanowi kwotę 7.794 zł,
 - 5) pozostałe informacje przyjęte przez Radę Ministrów w Założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 rok w czerwcu 2023 roku mające wpływ na planowanie wydatków budżetu powiatu.
2. Założenia ogólne przy projektowaniu budżetu Powiatu Gdańskiego na 2024r.:
 - 1) środki na wynagrodzenia osobowe, przy założeniu ich wzrostu do 7 % w skali roku,
 - 2) środki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli oraz wydatki zaliczane do wynagrodzeń na poziomie 2023 roku, z uwzględnieniem planowanego wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych etapach rozwoju zawodowego o 12,3 % w stosunku do roku obecnego, co daje wzrost kwoty bazowej z 3981 zł do 4471 zł,
 - 3) środki finansowe na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy zaplanować w wysokości 0,2 % planowanego funduszu płac dla nauczycieli, ostateczną wielkość ustali organ prowadzący w uchwale budżetowej, zaś fundusz na doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8% planowanych środków na wynagrodzenia nauczycieli,
 - 4) średnioroczny wzrost świadczeń na rzecz osób fizycznych na poziomie wynikającym z ustaleń przepisów prawa w tym zakresie,

- 5) wydatki powiatowych jednostek straży i inspekcji na poziomie wstępnie ustalonej przez Wojewodę wielkości dotacji celowej dla tych jednostek na 2024 rok, w tym inspekcji z uwzględnieniem dofinansowania ze środków własnych powiatu w kwocie 55.000 zł,
 - 6) zapewnienie realizacji zadań, programów i projektów ujętych w wieloletniej prognozie finansowej powiatu gdańskiego,
 - 7) zapewnienie realizacji programów i projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich,
 - 8) zapewnienie realizacji pozostałych projektów finansowanych z innych środków zewnętrznych, w tym zagranicznych niepodlegających zwrotowi, o ile takie wystąpią,
 - 9) wydatki bieżące budżetu w wysokości nie przekraczającej dochodów bieżących,
3. Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych powiatu oraz komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

Ostateczny limit kwot wydatków planowanych na 2024r., w tym przeznaczonych na wynagrodzenia, Zarząd Powiatu określi w oparciu o szacunek dochodów i przychodów powiatu, po uzyskaniu odpowiednich informacji o planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji z budżetu państwa oraz ustaleniu prognozy wielkości dochodów własnych powiatu.

Podane w ust. 1 niniejszego paragrafu wskaźniki makroekonomiczne, nie są miernikami wzrostu wydatków, lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w ujęciu globalnym, ogólnokrajowym.

§ 2

Podstawą planowania dochodów powiatu na rok 2024 z niżej wymienionych źródeł dochodów jest:

1. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT):

Planowana kwota udziału w podatku dochodowym PIT winna być przyjęta w wysokości nie wyższej niż wynikającej z informacji Ministra Finansów, o której mowa w art. 33 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

2. Subwencja ogólna :

Planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być przyjęte w wysokościach wynikających z informacji Ministerstwa Finansów, o której mowa w art. 33 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3. Dotacje celowe z budżetu państwa :

Planowane kwoty dotacji celowych na realizację zadań straży i inspekcji oraz zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat, a także na finansowanie zadań własnych powiatu winny być ujęte w wysokościach wynikających z informacji Wojewody Pomorskiego, o której mowa w postanowieniach art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Pozostałe dotacje, w tym pomoc finansowa od innych jednostek samorządowych: Planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień (umów) i promes lub na podstawie uchwał organów stanowiących o udzieleniu pomocy finansowej na 2024 rok.
5. Inne dochody powiatu, w tym m. innymi:
 - a) dochody z majątku powiatu :

Planowane kwoty dochodów z wymienionego źródła powinny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów najmu, dzierżawy oraz innych o podobnym charakterze, a także decyzji dotyczących opłat z tytułu zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości z uwzględnieniem wskaźnika ich wzrostu.
Planowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych powinny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.
 - b) pozostałe dochody realizowane przez jednostki organizacyjne starostwa i jednostki budżetowe powiatu.

Planowane kwoty powinny być ustalone na podstawie przewidywanego wykonania dochodów z podanego źródła w roku 2023 przy założeniu prognozowanej dynamiki ich wzrostu, z uwzględnieniem obowiązujących opłat i cen jednostkowych oraz przepisów prawa.
 - c) refundacja ze środków Unii Europejskiej
Środki refundacji możliwe do uzyskania w roku 2024 należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatności oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.

§ 3

Podstawą planowania wydatków budżetowych powiatu na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2023 r. w następującym zakresie:

1. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest :
 - 1) suma miesięcznych kwot wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2023r.
 - 2) kwota jednorazowych płatności planowanych do wypłaty w 2024r., oprócz odpraw pieniężnych, które należy zaplanować na odrębnym zestawieniu bez podziału na rozdziały z szczególnością do poszczególnych świadczeń,
2. Ilość etatów kalkulacyjnych przyjmowanych do podstawy ustalenia wielkości środków na wynagrodzenia, na 2024 rok
 - a) w placówkach oświatowych wyznaczają zatwierdzone arkusze organizacyjne,
 - b) w pozostałych jednostkach organizacyjnych na poziomie nie wyższym niż w 2023r, z uwzględnieniem ewentualnych zwiększeń wcześniej uzgodnionych z Zarządem Powiatu lub Starostą,

- c) w Starostwie Powiatowym na poziomie wynikającym z zatwierdzonego przez Starostę „Planu etatów” na 2024 rok.
3. Wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli planuje się według przewidywanych wielkości na dzień 31.12.2023 r, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, bez odpraw emerytalnych i rentowych. Odprawy emerytalne i rentowe oraz środki na podwyżki należy zaplanować na odrębnych zestawieniach, bez podziału na rozdziały i paragrafy, tylko ze szczegółowością do poszczególnych grup rodzajowych,
 4. Wydatki na pochodne od wynagrodzeń, tj. składki na ZUS i FP planuje się w wysokości 18,50 % kwoty zaplanowanej na wynagrodzenia po wyłączeniu nagród jubileuszowych i odpraw, a także innych zwolnień wynikających z przepisów prawa (np.: wiek pracowników, powroty z urlopów wychowawczych, zatrudnienie bezrobotnych). 18,50 % nie dotyczy jednostek (zadań), w których zatrudnienie nie przekracza 10 etatów, w takim przypadku pochodne należy naliczać w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.
 5. Wydatki na opłacenie składek przez pracodawcę na Pracownicze Plany Kapitałowe w części finansowanej przez pracodawcę w wysokości 1,5% miesięcznego wynagrodzenia obliczonego jak do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od osób, **które zadeklarowały chęć przystąpienia do nich.**
 6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2023r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. 2023r. poz. 1690), z wyłączeniem wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw, wynagrodzeń chorobowych, oraz innych wynagrodzeń nie wchodzących do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
 7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2023r. poz.998).
 8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów planuje się zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023r. poz. 984 z uwzględnieniem zmian od 1 września wprowadzonych w 2023 roku Dz.U. z 2023 poz. 1672).
 9. Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych w wysokości określonej w art.36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008r o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2023r. poz.164).
 10. Pozostałe wydatki bieżące.
 - 1) pozostałe wydatki bieżące rzeczowe planuje się na poziomie roku 2023, obowiązkowo pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w 2023r., ewentualny wzrost wydatków należy szczegółowo uzasadnić,

- 2) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania jednostek organizacyjnych powiatu oraz zobowiązania powiatu wynikające z podpisanych porozumień i umów, a także mający charakter wieloletni,
- 3) wydatki na zadania remontowe, zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych do realizacji w roku 2024, powyżej 7.000 zł należy planować na oddzielnych drukach stanowiących wykaz rzeczowo-finansowym remontów i zakupów, dokonując podziału na poszczególne zadania remontowe i rodzaje wydatków oraz określić odpowiednią klasyfikację budżetową (nie dotyczy prac konserwacyjnych, remontowych sprzętu, wyposażenia użytkowanego przez jednostkę).

11. Wydatki inwestycyjne.

- 1) Wydatki inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2024 ostatecznie zostaną ustalone w wykazie rzeczowo-finansowym zadań inwestycyjnych (jednorocznych) przyjętym przez Zarząd Powiatu, biorąc pod uwagę wartość kosztorysową i źródła finansowania inwestycji,
 - 2) Przy ustalaniu kwot wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne na rok 2024 należy uwzględnić przede wszystkim :
 - a) wielkości wynikające z wieloletniej prognozy finansowej,
 - b) obowiązki powiatu związane z pozyskaniem środków na inwestycje ze źródeł zewnętrznych,
 - c) możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót oraz przewidywane zaawansowanie robót na koniec 2023 roku,
 - d) możliwości finansowania zadania przez powiat,
 - e) zmiany wartości kosztorysowej wynikające z postępowań przetargowych,
 - 3) Do każdego zadania inwestycyjnego należy przedstawić uzasadnienie konieczności realizacji, **zakres rzeczowy oraz sposób wyliczenia kwoty (kosztorys realizacji wynikający z dokumentacji technicznej lub sporządzony samodzielnie według najlepszej, posiadanej wiedzy na chwilę obecną),**
 - 4) Planowane na 2024 rok inwestycje należy wykazać na dwóch oddzielnych zestawieniach, z podziałem na kontynuowane i nowo planowane.
12. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych powiatu oraz Naczelników wydziałów i samodzielne stanowiska pracy Starostwa Powiatowego do zapewnienia finansowania w wszystkich obligatoryjnych zadaniach własnych powiatu w ramach ustalonych limitów środków na realizację wydatków.

§ 4

Do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok jednostki organizacyjne powiatu oraz Naczelnicy wydziałów Starostwa Powiatowego opracowują i przedkładają łącznie z materiałami planistycznymi prognozę planu dochodów na 2024 rok i lata następne do 2030 roku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1a załącznika do niniejszej uchwały oraz kartę przedsięwzięć wieloletnich, o których

mowa w art.226 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem do tabeli nr 4, a także prognozę wielkości wydatków na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalno-rentowe na lata 2023-2030, zgodnie z wzorem określonym jak w załączniku nr 1b do niniejszej uchwały.

§ 5

Zakres i metodologia planowania budżetu.

1. Dochody i wydatki należy opisać i klasyfikować w pełnej szczegółowości do paragrafów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z uwzględnieniem:
 - a) przewidywanego wykonania za 2023r.,
 - b) planu na 2024r.,
 - c) procentowego wzrostu lub spadku w porównaniu z rokiem ubiegłym,
 - d) omówienia dochodów z określeniem harmonogramu ich wpływu, w szczególności dotyczy to środków refundujących wydatki związane z realizacją zadań współfinansowanych ze środków budżetu unijnego.

Planowane wydatki na zadania inwestycyjne wieloletnie winne być zgodne z kwotami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej powiatu gdańskiego.

2. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych, jednostki załączają objaśnienia, określające źródła dochodów i wydatków ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Objaśnienia, o których mowa w ust. 2, jednostki sporządzają dla każdego rodzaju dochodów i wydatków, w tym określonego zadania ze wskazaniem zapisu, który ma być ujęty w części opisowej do projektu budżetu. Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne są objaśniane odrębnie.
4. Projekty dochodów i wydatków, winny zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanego na 2024 rok w porównaniu z rokiem bieżącym. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w 2024 roku, np. w związku z wejściem w życie nowych przepisów prawa, konieczne jest szczegółowe uzasadnienie oraz podanie podstawy prawnej. W przypadku braku uzasadnienia wzrostu planowanych wydatków może nie być uwzględniany przy ustalaniu ostatecznych ich kwot.
5. Do szczegółowej analizy sporządzonych przez jednostki oświaty materiałów planistycznych zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych. Fakt dokonania kontroli potwierdza swoim podpisem na drukach materiałów planistycznych, oraz dodatkowo pisemnie poinformuje Skarbnika Powiatu o wydatkach ogółem koniecznych do zapewnienia realizacji zadań oświatowych powiatu z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne.
6. Na wydatki jednostek oświaty oraz edukacyjnej opieki wychowawczej związane z wypłatami jednorazowymi (np.: nagrody starosty, odprawy emerytalne bądź rentowe), zapewnieniem środków na wzrost wynagrodzeń nauczycieli zostanie utworzona rezerwa celowa, o konieczności utworzenia jej z innych dodatkowych tytułów może wnosić także Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych.

7. Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych w swoich materiałach planistycznych planuje wydatki na fundusz zdrowotny dla nauczycieli zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29 maja 2019 roku.
8. Dochody wynikające z ustawy Prawo ochrony środowiska planuje się w dz. 900, rozdz. 90019 z podziałem na obowiązujące paragrafy i poszczególne zadania, w wysokości ustalonych dochodów na dany rok, zaś wydatki w klasyfikacji odpowiadającej rodzajowi wydatku, po zakończeniu roku budżetowego wielkość planowanych wydatków zostanie powiększona o nadwyżkę budżetową w zakresie realizowanych zadań z 2023 roku.
9. Dotacje (granty) dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu planuje się zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 221 ustawy o finansach publicznych w kwocie 200.000 zł,

Zadania własne powiatu, które będą zlecone do realizacji w 2024 roku oraz podmioty wybrane do realizacji tych zadań i kwoty wydatków na te zadania w ujęciu klasyfikacji budżetowej określi Wydział Promocji i Rozwoju i przedstawi do ujęcia w projekcie budżetu powiatu. W przypadku nie posiadania wiedzy umożliwiającej zaplanowanie wydatków ze szczegółowością jak wyżej, planowane środki na realizację tych zadań należy zabezpieczyć w rezerwie celowej w kwocie około 200.000 zł.

10. Projekty planowane do realizacji ze współfinansowaniem ze środków pochodzących z budżetu środków unijnych oraz innych środków zewnętrznych, o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych przez Starostwo Powiatowe przedstawi Wydział Promocji i Rozwoju oraz Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru w zakresie realizacji zadań scaleniowych. Projekty realizowane bezpośrednio przez pozostałe jednostki, przedstawi każda z nich, na wzorze tabeli nr 4.
11. Przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na 2024r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę również wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2024r., oraz wynikające stąd wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych powiatu, a także wielkości i wskaźniki wynikające z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2026.
12. Wzory zestawień tabelarycznych do opracowania niezbędnych materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz straży i inspekcje do projektu budżetu na 2024r., określają tabele wymienione w wykazie tabel stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 6

1. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego udostępni jednostkom organizacyjnym powiatu oraz straży i inspekcji, a także komórkom organizacyjnym Starostwa wzory druków zestawień, o których mowa w § 5 ust. 12 uchwały w formie elektronicznej lub papierowej oraz przekaże informacje

niezbędne do prawidłowego opracowania materiałów planistycznych do budżetu określonych w niniejszej uchwale, w terminie do dnia 11 września 2023r.

2. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne powiatu oraz straży i inspekcji (z wyłączeniem szkół) winny być podpisane przez osobę sporządzającą, kierownika i głównego księgowego jednostki i przedłożone Skarbnikowi Powiatu w terminie do dnia 27 września 2023 roku, a w przypadku jednostek oświaty Naczelnikowi Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych.
3. Materiały planistyczne jednostek oświaty sprawdzone i zaakceptowane przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych powinny być przedłożone Skarbnikowi Powiatu za pośrednictwem tego wydziału, w terminie do dnia 5 października 2023r.
4. Naczelnicy wydziałów starostwa i samodzielni pracownicy stanowisk pracy wyodrębnionych organizacyjnie opracowują i przekazują Naczelnikowi Wydziału Finansowego Starostwa materiały planistyczne wraz ze szczegółowymi objaśnieniami w zakresie zadań, do których realizacji komórka organizacyjna została utworzona, w terminie do dnia 25 września 2023 r. Materiały planistyczne zawierające dane z tabeli 1 i 2 wraz z ewidencją analityczną do planowanych wydatków:
 - na inwestycje kontynuowane, według poszczególnych zadań,
 - na dotacje, według jednostek otrzymujących dotacje z budżetu powiatu,
 - na projekty współfinansowane ze środków unijnych, według poszczególnych projektów,sporządzają w formie elektronicznej. Do materiałów planistycznych sporządzanych w formie papierowej dołączają wydruki komputerowe. Wszystkie egzemplarze winne być podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzone przez kierownika komórki organizacyjnej lub osobę reprezentującą samodzielne stanowisko.

§ 7

Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych w zakresie wydatków i rozchodów oraz odpowiednich materiałów dotyczących prognozowanych dochodów własnych i przychodów powiatu oraz dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa, Skarbnik Powiatu, sporządzi i przedstawi Zarządowi Powiatu wstępne zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków oraz rozchodów w terminie do dnia 31 października 2023r.

§ 8

Zarząd Powiatu przygotowuje projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami i informacją oraz projekt wieloletniej prognozy finansowej i przedstawi Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do dnia 15 listopada 2023 roku.

§ 9

1. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu, Zarząd Powiatu prześle podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

2. Jednostki, o których mowa w ust. 1, opracowują projekty planów finansowych w terminie określonym w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

§ 10

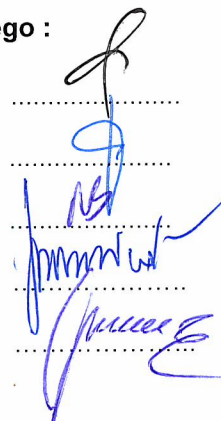
W sprawach nie uregulowanych niniejszą uchwałą mają zastosowanie postanowienia uchwały Nr L/331/201 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu gdańskiego.

§ 11

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Gdańskiego :

1. Marian Cichon
2. Marzena Biernacka
3. Natalia Błońska
4. Barbara Biedrzycka
5. Zygmunt Rzaniecki



Załącznik
do uchwały nr 858/2023
Zarządu Powiatu Gdańskiego
z dnia 01 września 2023r.

**Wykaz tabel
do opracowania projektu budżetu
Powiatu Gdańskiego na 2024 rok**

- Tabela nr 1 :** Planowane dochody do projektu budżetu na 2024 rok
- Tabela nr 1a:** Dane do opracowania prognozy dochodów na lata 2024 – 2029
- Tabela nr 1b :** Dane do opracowania prognozy wydatków w zakresie świadczeń dla pracowników
- Tabela nr 2 :** Planowane wydatki do projektu budżetu na 2024 rok
- Tabela nr 3 :** Planowane wydatki na zadania inwestycyjne w roku 2024
- Tabela nr 4 :** Planowane limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia w latach 2024 - ...
- Tabela nr 5 :** Planowane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2024 rok
- Tabela nr 6 :** Planowane wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2024 rok
- Tabela nr 7 :** Planowane dotacje podmiotowe udzielane z budżetu powiatu na 2024 rok
- Tabela nr 8 :** Planowane dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych udzielane z budżetu powiatu na 2024 rok
- Tabela nr 9 :** Planowane wydatki na zadania remontowe (nie zaliczane do inwestycji) w roku 2024



.....
jednostka (komórka) organizacyjna

Planowane dochody do projektu budżetu na 2024r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie rodzaju dochodów	Przewidywane wykonanie za rok 2023 plan / wykonanie	Plan na rok 2024	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7
			Ogółem dział : Ogółem rozdział : Paragrafy w porządku rosnącym :			
x	x	x	Ogółem dochody :			

Załącznik do tabeli
planowane dochody do projektu
budżetu na 2024 rok

.....
(dział, rozdział określający rodzaj działalności)

Objaśnienia do planowanych dochodów wraz ze szczegółowym uzasadnieniem

- Rodzaj dochodu
podstawa prawna
(ustawa, uchwała, zarządzenie, umowa) Plan na 2024 rok
klasyfikacja budżetowa
- Uzasadnienie wzrostu lub spadku

sporządził
(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

Dane do opracowania prognozy dochodów na lata 2024 – 2030

	jednostka realizująca	łącznie	2024	2025	2030
Dochody ogółem w tym :						
Dochody bieżące z tego : -z środków dotacji -z środków unijnych						
Dochody majątkowe w tym : - z sprzedaży majątku - z środków dotacji - z środków unijnych						

sporządził

(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

Wytyczne do prognozowania dochodów :

- 1) Udziały w dochodach państwa (PIT i CIT) – lata 2023 - 2026,
przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, między innymi w zakresie wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej,
- 2) Dotacje celowe z budżetu państwa, pozostałe dotacje i środki unijne
Dotacje z budżetu państwa na zдания stałe skalkulować prognozę w oparciu o wielkości historyczne, pozostałe dotacje i środki unijne w oparciu o dane wynikające z podpisanych umów, wniosków o płatność,
- 3) Subwencje,
skalkulować prognozę w oparciu o dane z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, między innymi w zakresie PKB i średnioroczny wzrost cen i usług konsumpcyjnych,
- 4) Dochody ze sprzedaży majątku,
dokonać oceny posiadanego mienia do sprzedaży i ustalić prognozę w jakim roku za jaką wartość przewiduje się wykonać dochody z tego źródła, taka analiza winna znaleźć odzwierciedlenie w uzasadnieniu,
- 5) Pozostałe dochody,
przyjąć wskaźnik wzrostu wynikający z umowy (o ile taki występuje), a w pozostałych przypadkach ustalić średni poziom dochodów z poszczególnych źródeł i taką wielkość przyjąć w prognozie, jednocześnie uwzględniając przewidywany wzrost lub spadek dochodu.

UWAGA ! Do ustalonych kwot wynikających z pkt 4 i 5 należy dołączyć omówienie, a wszelkie odstępstwa od tak ustalonych wielkości powinny być szczegółowo uzasadnione.

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

Dane do opracowania prognozy wydatków w zakresie prognozowanych wielkości świadczeń dla pracowników na lata 2024 – 2030

	jednostka realizująca	łącznie kwota/ liczba świadczeń	2024	2025	2030
Wydatki ogółem w tym :						
nagrody jubileuszowe						
odprawy emerytalno- rentowe						

sporządził

(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

.....
(dział, rozdział, określający rodzaj działalności)

Planowane wydatki do projektu budżetu na 2024r.

§	Wyszczególnienie rodzaju wydatków	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024	% wzrostu
	1. w podziale na grupy rodzajowe (jak w uchwale budżetowej), w tym paragrafy w porządku rosnącym w tym na <u>przedsięwzięcia wieloletnie*</u> 2. do planowanych zadań inwestycyjnych, należy bezwzględnie sporządzić dodatkową tabelę nr 3, wskazane wielkości planu w tych dwóch zestawieniach muszą być zgodne.			
x	Ogółem rozdział :			

***Planowana kwota wydatków na przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne musi być zgodna z limitami wydatków wynikającymi z WPF**

Załącznik do tabeli
planowane wydatki do projektu
budżetu na 2024 rok

Objaśnienia planowanych wydatków wraz ze szczegółowym uzasadnieniem

1. Nazwa realizowanego zadania (wydatku) klasyfikacja budżetowa Plan na 2024r.
grupa rodzajowa, w tym :

Uwaga !

Każdy ewentualny wzrost zaplanowanych wydatków na zadanie musi się wiązać ze wzrostem efektów i poprawą wyników, co podlega szczegółowemu uzasadnieniu.

sporządził
(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
(nazwa jednostki oświatowej)

**KALKULACJA DO WYNAGRODZEŃ (W ZŁ.) § 4790
NA UCZYCIELE**

Rozdział

Zatrudnienie w etatach :	2023r.	2024r.	% wzrostu spadku
- średnioroczna ilość przeliczeniowych według organizacji roku szkolnego (godziny stałe ponadwymiarowe przeliczone na etaty)			

Składniki wynagrodzenia :	Przewidywane wykonanie 2023r.	Plan na rok 2024	% wzrostu spadku
Wynagrodzenie brutto ogółem w tym :			
1. wynagrodzenie zasadnicze			
2. dodatek za wysługę lat			
3. dodatki motywacyjne (zgodnie z uchwałą Rady)	w tym : dla nauczycieli dla kierownictwa		
4.dodatek funkcyjny			
5. dodatek trudnościowy – wyliczony zgodnie z przepisami prawa			
6. dodatek za wychowawstwo – zgodnie z uchwałą Rady			
7. inny dodatek – określić jaki			
8. skutek awansu zawodowego			
9. wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe stałe			
10. wynagrodzenia za godziny zastępstw doraźnych			
11. wynagrodzenie dla nauczycieli pozostających na urloпах zdrowotnych (dokładnie opisać ilość, okres , kwota)			
12. odprawy z tytułu likwidacji stanowisk pracy ilość			
13. odprawy emerytalno- rentowe, planować na odrębnym zestawieniu	X	X	
14. nagrody jubileuszowe ilość			
15.zmniejszenie wynagrodzeń z tytułu absencji chorobowej			
16.inne zaliczane do wynagrodzeń (podać tytuły!)			
17.fundusz nagród (1 %)	z tego : 0,7% - Dyrektora 0,3% - Starosty planować na odrębnym zestawieniu		

sporządził
(data i podpis)

główny księgowy
(data i podpis)

.....
(kierownik jednostki)

nadzór merytoryczny :
Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych

(data i podpis)

.....
(nazwa jednostki oświatowej)

**KALKULACJA DO WYNAGRODZEŃ (W ZŁ.) § 4010
ADMINISTRACJA I OBSŁUGA**

Rozdział

Zatrudnienie w etatach :	2023r.	planowana na 2024r.	% wzrostu spadku
- średnioroczna ilość przeliczeniowych według organizacji roku szkolnego, w tym : * administracja * obsługa			

Składniki wynagrodzenia :	Przewidywane wykonanie 2023r.	Plan na rok 2024	% wzrostu spadku
Wynagrodzenie brutto ogółem :			
1. wynagrodzenie zasadnicze			
2. dodatek funkcyjny			
3. premia (podać rodzaj, naliczona zgodnie z regulaminem reg.wyn)			
4. godziny ponadwymiarowe (palacze, dozorczy, inni)			
5. dodatek za wysługę lat			
6. dodatek samorządowy			
7. odprawy emerytalno- rentowe, planować na odrębnym zestawieniu ilość	x	x	
8. nagrody jubileuszowe ilość			
9. zmniejszenie wynagrodzeń z tytułu absencji chorobowej i zmniejszenia zatrudnienia			
10. inne zaliczane do wynagrodzeń (<u>podać tytuły i kwoty!</u>)			
11. fundusz nagród			

sporządził
(data i podpis)

główny księgowy
(data i podpis)

.....
(kierownik jednostki)

nadzór merytoryczny :
Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych

.....
(data i podpis)

KALKULACJA DO WYNAGRODZEŃ (w zł.) § 4010

rozdział

Zatrudnienie w etatach :	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024	% wzrostu spadku
- średnioroczna ilość etatów przeliczeniowych ogółem w tym :			
Wydział (komórka organizacyjna)			
Wydział (komórka organizacyjna)			
Składniki wynagrodzenia :	Przewidywane wykonanie w 2023r.	Plan na rok 2024	% wzrostu spadku
1. wynagrodzenie zasadnicze			
2. dodatek funkcyjny			
3. dodatek specjalny			
4. dodatek za wysługę lat			
5. premia (podać jaka)			
6. inne składniki (wymienić)			
a)			
b)			
c)			
Razem stałe składniki wynagrodzenia :			
<u>Pozostałe składniki wynagrodzenia :</u>			
1. nagrody jubileuszowe			
2. odprawy emerytalne, rentowe (planować na odrębnym zestawieniu)		x	x
3. fundusz nagród %			
4. zmniejszenie płac z tytułu absencji			
5. zmniejszenie płac z tytułu zmniejszenia zatrudnienia			
Razem pozostałe składniki wynagrodzenia:			
OGÓŁEM WYNAGRODZENIE (brutto)			

.....
(sporządził)

.....
(kierownik jednostki)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

Planowane wydatki na zadania inwestycyjne w roku 2024

Lp	Dział Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego i zakres rzeczowo-finansowy zadania	Uzasadnienie realizacji	Łączne nakłady finansowe na 2024r.	okres realizacji	Planowane wydatki w 2024r. i źródła finansowania			Jednostka organizacyjna realizująca zadania lub koordynująca wykonania zadania***
						7 dochody własne jst	8 środki pochodzące z innych źródeł* *	9 środki pochodzące z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem									

Uwaga !:

1) w rubryce 8 i 9 należy określić źródła finansowania stosując następujące oznaczenia :

A. Dotacje i środki z budżetu państwa

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst

C. Inne źródła

2) ** w przypadku braku umowy o dofinansowanie środków określonych w rubryce 8 i 9 należy wpisać planowaną datę podpisania umowy, lub wskazać wstępną zgodę (pismo) na udzielenie dofinansowania

3) *** należy dopisać, czy zadanie zaliczone zostało do przedsięwzięć w rozumieniu ufp

sporządził

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

PLANOWANE LIMITY WYDATKÓW NA REALIZACJĘ WIELOLETNICH PRZEDSIĘWZIĘĆ NA LATA 2024 – ...

Lp	nazwa przedsięwzięcia /programu /projektu /zadania /umowy	cel przedsięwzięcia /programu /projektu /zadania /umowy	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA WYDATKÓW	jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie	okres realizacji	łączne nakłady finansowe	NAKLADY NA ZADANIE WG ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA (w PLN) ¹ do końca realizacji zadania !!					Limit zobowiązań
							źródła finansowania	nakłady do końca 2023	limit wydatków 2024	limit wydatków 2025	...	
1			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							budżet państwa *					
							środki własne powiatu					
							środki UE (jakie) *					
							inne (jakie) *					
							ŁĄCZNIE BIEŻĄCE					
							budżet państwa					
							środki własne powiatu					
							środki UE (jakie)					
							inne (jakie)					
							ŁĄCZNIE MAJĄTKOWE					
							budżet państwa					
							środki własne powiatu					
							środki UE (jakie)					
							inne (jakie)					
							ŁĄCZNIE					
ŁĄCZNIE PROGRAM												

Uwaga !:

- 1) wykazu przedsięwzięć należy dokonać z podziałem na :
- projekty, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- programy, projekty lub zadania, które będą realizowane przez jednostkę,
a nie są zaliczane do innych rodzajów,
- 2) * planowane wydatki finansowane ze środków określonych w rubryce 8 zostana wprowadzone do budżetu powiatu po podpisaniu stosownych porozumień (umów)

Wielkości wykazane w limicie wydatków na 2024 rok muszą być zgodne z planem finansowym

sporządził

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

Załącznik nr 1 do tabeli nr 4
planowane limity wydatków
na realizację wieloletnich przedsięwzięć
na lata 2024 – ...

Karta przedsięwzięcia *) *)
do ujęcia w Wieloletniej prognozie finansowej
na rok 2024 i lata następne

1. Nazwa programu/ projektu/ zadania
2. Podstawa prawna realizacji zadania (np. Uchwała Zarządu, Ustawa, Rozporządzenie, inne)
3. Cel, zwięzły opis przedsięwzięcia i uzasadnienie
4. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynację zadania
5. Łączne nakłady finansowe (harmonogram rzeczowo-finansowy).....
6. Klasyfikacja budżetowa oraz okres realizacji przedsięwzięcia

.....
podpis osoby sporządzającej
i zatwierdzającej

*) dotyczy przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

Planowane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2024 rok

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie dochodów	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024	% wzrostu
Ogółem dochody :						

Załącznik do tabeli
planowane dochody związane
z realizacją zadań z zakresu
administracji rządowej
na 2024 rok

**Objaśnienia do planowanych dochodów
związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami
wraz ze szczegółowym uzasadnieniem**

sporządził
(data i podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

.....
(dział, rozdział, określający rodzaj działalności)

**Planowane wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2024 rok**

§	Wyszczególnienie rodzaju wydatków	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024	% wzrostu
	Uwaga ! planowane wydatki na realizację zadań rządowych nie mogą być wyższe od planowanych wydatków ujętych w planie podstawowym jednostki			
x	Ogółem wydatki :			

Załącznik do tabeli
planowane wydatki związane
z realizacją zadań z zakresu
administracji rządowej
na 2024 rok

**Objaśnienia planowanych wydatków
na zadania z zakresu administracji rządowej
oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami
wraz ze szczegółowym uzasadnieniem**

sporządził
(data i podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna**Planowane dotacje podmiotowe udzielane z budżetu powiatu na 2024r.**

Lp.	Rozdział	Nazwa zadania	Nazwa podmiotu dotowanego	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
Ogółem					

Uwaga !

1. Dotacje należy planować z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych.
2. Kwota planowanych wydatków musi być zgodna z kwotą wykazaną z tabeli „Planowane wydatki na 2024 rok”.

sporządził
(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis).....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

Planowane dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych udzielane z budżetu powiatu na 2024r.

Lp	Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Nazwa podmiotu	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
Ogółem						

Uwaga !

1. Dotacje należy planować z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych.
2. Kwota planowanych wydatków musi być zgodna z kwotą wykazaną z tabeli „Planowane wydatki na 2024 rok”.
3. W dotacjach należy uwzględnić także pomoc finansową udzieloną z budżetu powiatu.

sporządził
(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)

.....
jednostka (komórka) organizacyjna

**Planowane wydatki na zadania remontowe (nie zaliczane do inwestycji) w roku 2024
na wyposażenie oraz pomoc dydaktyczną o wartości powyżej 7.000 zł,**

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Nazwa zadania, zakupu, w tym : cel zadania, uzasadnienie, charakterystyka	Łączne nakłady finansowe	Planowane wydatki w 2024r.		Jednostka organizacyjna realizująca zadania lub koordynująca wykonania zadania
				dochody własne jst	środki pochodzące z innych źródeł **	
1	2	3	4	5	6	7
		Uwaga ! rozdział, paragraf oraz wielkość planowanych wydatków musi być zgodna z danymi wynikającymi z tabeli nr 2 „Planowane wydatki do projektu budżetu”				
	Ogółem					

Uwaga 1:

** w rubryce 6 należy określić źródła finansowania stosując następujące oznaczenia :

A. Dotacje i środki z budżetu państwa

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst

C. Inne źródła

sporządził

.....
(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

.....
(data, podpis)

.....
zatwierdził
(data, podpis)