

**Uchwała Nr 191/2013**  
**Zarządu Powiatu Sztumskiego**  
**z dnia 7.08. 2013 r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Sztumskiego na 2014 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 595 ) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z póź. zm.), oraz § 1 załącznika nr 1 do uchwały Nr. XXX/184/2012 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 października 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu Powiatu Sztumskiego oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu , Zarząd Powiatu Sztumskiego uchwała co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu oraz naczelników wydziałów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Starostwie Powiatowym w Sztumie, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok w terminie do 30 września 2013 r.

§ 2.

Określa się założenia do projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2014 rok, w tym:

1. Zasady konstrukcji projektu budżetu powiatu na 2014 rok - zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2.
3. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3.

Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2014 rok oraz jednostki organizacyjne ( naczelnicy wydziałów i pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację - zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 4.

Określa się wzory druków do projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2014 rok – zgodnie z załącznikami od 5 do 7.

§ 5.

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszej uchwały mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

§ 6.

Założenia określone w niniejszej uchwale mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Starostę Powiatu.

§ 7.

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2014 rok sprawuje Skarbnik Powiatu.

§ 8.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1  
do Uchwały nr ..../2013  
Zarządu Powiatu Sztumskiego  
z dnia ..... 2013r.

**Zasady konstrukcji projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2014 rok**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok należy opracować w oparciu o:
  - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. nr. 157 poz. 1240 z późn. zm.).
  - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. nr 80 poz. 526 z późn. zm.).
  - c) Przepisy prawa miejscowego ( uchwały Rady i Zarządu Powiatu Sztumskiego)
  - d) Informację Ministerstwa Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.
  - e) Informację Wojewody Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.
  - f) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Powiatu Sztumskiego o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne.
  - g) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2013 roku.
  - h) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2014 rok:
  - a) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,4%
  - b) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1.680,00 zł.

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Powiatu Sztumskiego na 2014 rok.**

1. Podstawą planowanych dochodów na 2014 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013.
2. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2014 rok należy uwzględnić:
  - a. planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - b. poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - c. podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
  - d. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowanych dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodu i uzasadnić wymiennie, każdy ich składnik, podając ich szczegółową klasyfikację. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Planowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody z mienia powiatu szacuje się na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
6. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
  - a. podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów
  - b. podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2013.
7. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
8. Dotacje celowe ( w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
9. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umów, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Załącznik nr 3  
do Uchwały nr .../2013  
Zarządu Powiatu Sztumskiego  
z dnia ..... 2013r.

**Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych Powiatu Sztumskiego na 2014 rok**

1. Podstawą planowania wydatków na 2014 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2013.
2. Ustala się następujące priorytety wydatków budżetowych:
  - a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania bieżące dla jednostek organizacyjnych powiatu na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - b. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie powiatu,
  - c. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne
3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w 2013 roku, powiększone o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.
4. Planując wydatki remontowe należy dołączyć kalkulację zawierającą m. in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2013 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2013 roku oraz w 2014 (zmiany wynikające z arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2013/2014), oraz wzrost wynagrodzenia minimalnego do 1.608 zł. Nagrody planowane są w wysokości 1 % planowanego funduszu płac. W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Starosty Powiatu Sztumskiego.
- 6. Na osobnym załączniku wyliczyć skutki finansowe regulacji płac dla administracji i obsługi o 5 % od 1 stycznia 2014r. Plan tych wydatków zostanie uwzględniony w rezerwie celowej.**
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg. planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. 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 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997r. nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. nr. 205 poz. 1585 z późn. zm.)
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować na poziomie 2013 roku zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową w wysokości 2.917,14 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.). Kwota bazowa dla nauczycieli z 2013r. wynosi 2.618,10 zł. Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 2,14 %.
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2014 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzeniem zewnętrznego wsparcia finansowego.
13. W projekcie budżetu powiatu przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nie przewidziane w wysokości do 1% wydatków bieżących oraz rezerwy celowe:
  - a. Na wynagrodzenia z przeznaczeniem na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, fundusz zdrowotny nauczycieli, awans zawodowy nauczycieli, odszkodowania, rozszerzenie zakresu wynikającego z arkusza organizacyjnego od września itp.
  - b. Na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu powiatu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu
  - c. Na zadania inwestycyjne, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

Załącznik nr 4  
do Uchwały nr ..../2013  
Zarządu Powiatu Sztumskiego  
z dnia ..... 2013r.

**Zakres prac i termin składania materiałów planistycznych**  
**do projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2014 rok**  
**oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok należy złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Starostwa Powiatowego w Sztumie oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@powiatsztumski.pl, w terminie do 30 września 2013 roku.
2. Materiały należy składać na drukach stanowiących załączniki do niniejszej uchwały.
  - a. Jednostki budżetowe składają:
    - w zakresie dochodów załącznik nr 5.
    - w zakresie wydatków załącznik nr 6 z załączoną częścią analityczną - kalkulacją nr 1,2,3,4.
    - w zakresie realizacji przedsięwzięć część 6 i 7 do załącznika nr 6. Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) przez przedsięwzięcia należy rozumieć”
      - wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
      - pozostałe nie wymienione wyżej,
      - umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym,
  - b. Samorządowy zakład budżetowy składa w zakresie przychodów i kosztów część analityczną – kalkulację kosztów ( Nr 1, 2, 3, 5, 6) do załącznika 6 do niniejszej uchwały .
  - c. Naczelnicy wydziałów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy Starostwa Powiatowego w Sztumie składają:
    - w zakresie dochodów załącznik nr 5 .
    - w zakresie wydatków załącznik nr 6 z kalkulacją analityczną część 1,2,3,4.
    - w zakresie realizacji przedsięwzięć część 6 i 7 do załącznika nr 6. Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) przez przedsięwzięcia należy rozumieć”
      - wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,

pozostałe nie wymienione oraz umowami o partnerstwie publiczno –  
prywatnym,

3. Dostępna jest możliwość dołączania innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne do projektowania budżetu.
4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne i merytoryczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujawniania wydatków.
5. Przewidywane wykonanie ma stanowić realną wielkość, tj. wielkość planu na 31.08.2013r. skorygowana o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu na 2014 rok.
6. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne i naczelników wydziałów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.





Załącznik nr 6  
do Uchwały nr ..../2013  
Zarządu Powiatu Sztumskiego  
z dnia ..... 2013r.

**Zestawienie wydatków budżetowych**

Lp	Dział	Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Plan wg uchwały po zmianach na 2013r.	Przewid. wykonanie w 2013 r.	Projekt planu na 2014 r.	% 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				<b>Wydatki bieżące</b>				
2				Wydatki na obsługę długu jednost. samorz. terytorial.				
3				Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jed. samorz. terytor.				
4				Wydatki majątkowe w tym:				
				<b>Ogółem 1+2+3+4</b>				

.....dnia .....  
sporządził

Zatwierdził

.....

**Kalkulacja wydatków dane do załącznika nr 6**

Należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego działu i rozdziału wydatków

**Część 1 – Informacje ogólne**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan w dniu 31.08.2013r.	Przewidywany stan w 2014r.	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem:			
	ilość osób			
	ilość etatów			
2.	Pracownicy administracji:			
	ilość osób			
	ilość etatów			
3.	Pracownicy obsługi:			
	ilość osób			
	ilość etatów			
4.	Nauczyciele:			
	<b>Stażysty</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<b>Mianowani</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<b>Kontraktowi</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<b>Dyplomowani</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
5.	Liczba emerytów, rencistów			
	w tym nauczycieli			
6.	Ilość uczniów			
7.	Ilość oddziałów			
8.	Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin			

- Pkt. 4,6,7,8 dotyczą jednostek oświatowych

### Część 3 – Wynagrodzenia i składek od nich naliczanych

Dział .... Rozdział .....

§	Treść	Stan na 31.08.2013r.	Plan na 2014r.	przewidywane		Objaśnienia
				ilość	wartość	
4010	Wynagrodzenia osobowe					
	<b>Nauczyciele ( pracownicy merytoryczni ) w tym</b>					
	wynagrodzenia zasadnicze					
	dodatki za wysługę lat					
	dodatki funkcyjne					
	dodatki specjalne					
	inne, jakie .....					
	fundusz nagród					
	<b>Administracja ogółem</b>					
	wynagrodzenia zasadnicze					
	dodatki za wysługę lat					
	dodatki funkcyjne					
	dodatki specjalne					
	inne, jakie .....					
	fundusz nagród					
	<b>Obsługa ogółem, w tym:</b>					
	wynagrodzenia zasadnicze					
	dodatki za wysługę lat					
	dodatki funkcyjne					
	dodatki specjalne					
	inne, jakie .....					
	fundusz nagród					
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
4110	Składki na ubezpieczenia z2-czne					
4120	Składki na Fundusz Pracy					
4170	Wynagrodzenie bezosobowe					
	<i>wymienić aktualne i planowane umowy</i>					

- Do tabeli należy dołączyć szczegółową kalkulację, z której wynikają kwoty zamieszczone w tabeli z wyodrębnieniem wydatków na awans zawodowy nauczycieli.

**Część 4 – Szczegółowa kalkulacja rezerw do wynagrodzeń**

§	Treść	Plan na rok 2014	Wysokość rezerwy	Objaśnienia – ilość nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, awans zawodowy nauczycieli
4010	Wynagrodzenia osobowe			
	<b>Administracja ogółem, w tym:</b>			
	nagrody jubileuszowe			
	odprawy emerytalne			
	<b>Obsługa ogółem, w tym:</b>			
	nagrody jubileuszowe			
	odprawy emerytalne			
	<b>Nauczyciele ( pracownicy merytoryczni) ogółem w tym:</b>			
	nagrody jubileuszowe			
	odprawy emerytalne			
	awans zawodowy nauczycieli			
4110	Składki na ubezpieczenia z2-czne			
4120	Składka na Fundusz Pracy			

**Projekt budżetu powiatu na ..... rok zatrudnienia  
i wynagrodzeń osobowych**

Lp	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy	w tym	
				osobowe	dodatkowe wynagrodzeni a roczne
1	Uchwała Budżetowa na ..... r.				
2	Plan po zmianach w ... .....r *				
3	Plan na ..... r.				

\*/ wymienić czego dotyczą

..... dnia

Sporządził: .....