

**Uchwała Nr 627 /2022**

**Zarządu Powiatu  
w Opolu Lubelskim**

**z dnia 26 sierpnia 2022 roku**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2023**

Na podstawie § 1 uchwały Nr XXXIX/254/10 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z 22 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu powiatu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Zarząd Powiatu uchwała co następuje:

§ 1. Określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie Uchwały powierzam Skarbnikowi, Sekretarzowi, Kierownikom Jednostek Organizacyjnych oraz Naczelnikom Wydziałów Starostwa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

Przewodniczący Zarządu:

1. Janusz Złotucha .....

Dariusz Piotrowski .....

2. Michał Kramek .....

3. Tomasz Kapica .....

4. Wojciech Furtak .....

## **Rozdział 1**

### **Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok.**

#### **§ 1.**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z:

- a) uchwałą Nr XXXIX/254/10 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z 22 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu powiatu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu;
- b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- c) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- d) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- e) innymi przepisami prawa;
- f) warunkami zawartych umów i porozumień;

#### **§ 2.**

Podstawą konstrukcji budżetu powiatu na rok 2023 jest analiza sytuacji finansowej powiatu w ostatnich latach oraz prognozy na lata kolejne z jednoczesnym wskazaniem na konieczność utrzymania działań mających na celu wypracowanie nadwyżki operacyjnej, o której mowa w art. 242 oraz spełnienie wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących zostanie wyznaczony przez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

## **Rozdział 2**

### **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2023 rok.**

#### **§ 3.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.
2. Szacowanie dochodów winno być dokonane z uwzględnieniem zasady ostrożności.

#### **§ 4.**

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- d) planowane kwoty dotacji innych niż wymienione w lit. c winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,

- e) planowane kwoty dotacji z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów winny być przyjęte w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności bądź planowanych do złożenia wniosków o płatność,
- f) planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy lub najmu, zaś wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości lub zbędnego mienia ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego,
- g) pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe winny być zaplanowane na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych oraz kwot dochodów należnych na podstawie ustaw lub zawartych umów
- h) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- i) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

### **Rozdział 3**

#### **Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.**

##### **§ 5.**

1. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych, wynikających z przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z zawartych umów i porozumień. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych powiatu na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - b) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej
  - c) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.

##### **§ 6.**

1. Wynagrodzenia pracowników samorządowych należy kalkulować wg kwot wynikających z angaży aktualnych na dzień 01.09.2022 r., z uwzględnieniem zmian przepisów prawa w tym zakresie oraz założeń do projektu ustawy budżetowej gdzie założono wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej o 7,8%, biorąc jednocześnie pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku.
2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów z uwzględnieniem zmiany kwot minimalnej stawki za godzinę pracy, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z umów.
3. Wynagrodzenia dla nauczycieli należy planować w oparciu o stosowne ustawy i rozporządzenia na podstawie arkuszy organizacyjnych, zatwierdzonych przez organ prowadzący, na rok szkolny 2022/2023

4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego – wzrost maksymalnie o 5%.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
6. **Z uwagi na trudności w różnych obszarach funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego , przejawiające się przede wszystkim wzrostem wydatków bieżących i brakiem bilansowania ich dochodami , zobowiązuje się Naczelników Wydziałów Starostwa, Kierowników Jednostek Organizacyjnych Powiatu do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków , optymalnego doboru metod i środków realizacji swoich zadań.**

### Rozdział 3

#### Tryb prac nad projektem budżetu powiatu na 2022 rok.

##### § 7.

1. W terminie do 15 października 2022 roku kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, służb inspekcji i straży, instytucji kultury, naczelnicy wydziałów Starostwa Powiatowego w Opolu Lubelskim oraz samodzielne stanowiska składają plany rzeczowe zadań oraz projekty planów finansowych do Skarbnika Powiatu, z wyjątkiem § 9 pkt.3.
2. Materiały planistyczne składane są na drukach, o których mowa w § 11, w następującym układzie:
  - a) – plan na 2022 r.
    - przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.
    - plan na 2023 r.
  - b) w szczególności: dział, rozdział, paragraf
3. Do druków, o których mowa w ust. 2 należy dołączyć część opisową, zawierającą objaśnienia do projektu budżetu oraz szczegółowe kalkulacje planowanych dochodów i wydatków. W przypadku planowania zakupu środków trwałych, materiałów i usług nie mających charakteru zwykłych wydatków eksploatacyjnych należy uzasadnić konieczność ich poniesienia.
4. **Złożone projekty planów są propozycjami i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac planistycznych.**

##### § 8.

1. Do dnia 15 października Radni i Komisje Stałe Rady mogą składać do Zarządu Powiatu, w formie pisemnej odrębne wnioski, dotyczące projektu budżetu.
2. Wnioski powinny zawierać nazwę zadania, jego krótką charakterystykę, uzasadnienie realizacji i w miarę możliwości wnioskodawcy jego szacunkowy koszt.
3. Wnioski podlegają weryfikacji ze strony Zarządu i są włączane do projektu w miarę możliwości finansowych budżetu.

##### § 9.

1. Materiały planistyczne w zakresie wydatków na zakup materiałów (w tym biurowych) oraz sprzętu (w tym komputerowego) i oprogramowania komputerowego w Starostwie Powiatowym opracowuje Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Zarządzania Kryzysowego w uzgodnieniu z naczelnikami poszczególnych wydziałów.
2. Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Zarządzania Kryzysowego opracowuje również materiały planistyczne dotyczące kosztów bieżącego funkcjonowania Urzędu, w tym opłat

za energię elektryczną, ogrzewanie, telefony, usługi pocztowe, paliwo do samochodów służbowych, środki czystości itp.

3. Materiały planistyczne dotyczące planowanych inwestycji /druk nr 3/, jednostki organizacyjne składają do Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieniem w Starostwie Powiatowym w terminie wymienionym w § 7 ust. 1.
4. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieniem opracowuje projekt nakładów inwestycyjnych (jednorocznych i wieloletnich) Starostwa Powiatowego.
5. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieniem opracowuje zbiorczy projekt nakładów inwestycyjnych (jednorocznych i wieloletnich), obejmujący:
  - d) materiały wymienione w § 9 ust. 3;
  - e) materiały wymienione w § 9 ust. 4;
  - f) wytyczne Zarządu Powiatu;
6. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieniem przekazuje zbiorczy projekt, o którym mowa w § 9 ust. 5 Skarbnikowi Powiatu do dnia 22 października 2023 r.

#### **§ 10.**

1. Do dnia 30 października 2022 r. Skarbnik, na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wniosków, skalkulowanych dochodów własnych budżetu powiatu, dotacji i subwencji z budżetu państwa, opracowuje w formie tabelarycznej zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu.
2. Na podstawie materiałów złożonych przez Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych oraz pozytywnie zaopiniowanych na Zarządzie wniosków radnych, Zarząd przygotowuje:
  - a) projekt uchwały budżetowej
  - b) uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej
  - c) materiały informacyjne (projekty dochodów i wydatków Powiatowej Biblioteki Publicznej w Opolu Lubelskim i Muzeum Regionalnego w Kluczkowicach wraz ze szczegółowym uzasadnieniem).
3. Do dnia 15 listopada 2022 r. – projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi Zarząd przedstawia:
  - a) Radzie Powiatu,
  - b) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie – celem zaopiniowania.

### **Rozdział 4**

#### **Wykaz druków planistycznych do budżetu na 2023 rok.**

#### **§ 11.**

Wykaz druków planistycznych:

- a) druk nr 1 - Zestawienie dochodów
- b) druk nr 2 - Zestawienie wydatków
- c) druk nr 3 - Wydatki na zadania inwestycyjne
- d) druk nr 4 - Wydatki na zadania finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- e) druk nr 5 - Plan dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych