

**Przyjęte zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania  
w roku budżetowym 2023 wraz z szacunkowym kosztem ich wykonania**

**I. Założenia makroekonomiczne:**

1. Realne tempo wzrostu PKB utrzyma się na poziomie 3,2%.
2. Tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 7,8%.
3. Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wyniesie 6.839 zł.
4. Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych – średnioroczna wyniesie 107,8%.
5. Propozycja rządu w sprawie płacy minimalnej od stycznia 2023 r. na poziomie 3.383 zł, a od 1 lipca 2023 r. na poziomie 3.450 zł, tj. wzrost o 14,6%, jest to o 440 zł więcej w porównaniu do 2022 r.
6. Dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej wyniesie 101,6%.
7. Minimalna stawka godzinowa dla pracujących na umowach cywilnoprawnych (np. zlecenie) wzrośnie z 18,30 zł do 22,10 zł, natomiast od 1 lipca 2023 r. do 22,50 zł.

**II. Założenia do budżetu powiatu nowomiejskiego:**

1. Wskaźniki wzrostu do opracowania budżetu przez jednostki budżetowe wykonujące zadania własne powiatu:
  - a) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych 107,8%,
  - b) tempo wzrostu wynagrodzeń 9,6%,Powyższy poziom wskaźników będzie miał zastosowanie w przypadku uzyskania przez powiat nowomiejski informacji o odpowiednim poziomie planowanych dochodów z tytułu subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych. W przypadku braku możliwości spełnienia wskaźnika określonego w art. 242 ufp przez projektowany budżet powiatu na 2023 r., założone wskaźniki zostaną skorygowane do poziomu pozwalającego na zrównoważenie planowanego budżetu.
2. Dodatkowe kryteria do sporządzenia materiałów informacyjnych:
  - 1) Plan dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2023 wykazuje się według źródeł powstawania szczegółowo w działach, rozdziałach i §§, klasyfikacji budżetowych.
  - 2) Plan wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2023 wykazuje się w szczególności według działów, rozdziałów i §§ klasyfikacji budżetowej. W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w 2023 r. znacznie wzrosną lub zmaleją.
  - 3) W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w uzasadnieniu do projektu, wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów oddzielnie, tj.: z umowy o pracę, przypadających na rok budżetowy 2023 nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych.

**W objaśnieniach do planowanych wynagrodzeń podaje się szczegółowo:**

a) wynagrodzenia nauczycieli:

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektowane w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela. Dla okresu od stycznia do sierpnia 2023 r. należy

uwzględnić zatwierdzoną organizację roku szkolnego 2022/2023, natomiast dla okresu od września do grudnia 2023 r. przewidywaną przez dyrektora szkoły organizację roku szkolnego na lata 2023/2024,

- środki na nagrody jubileuszowe,
  - odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę, rentę lub inną okoliczność,
  - pochodne od wynagrodzeń,
  - fundusz nagród nauczycieli, (1% funduszu płac) w tym wydzielony fundusz nagród do dyspozycji organu prowadzącego szkołę, (20% z 1% naliczonego funduszu nagród od wynagrodzeń nauczycieli)
  - fundusz na doskonalenie zawodowe nauczycieli, nie mniej niż 0,8% funduszu płac nauczycieli,
  - środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych nauczycieli,
- b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami (administracji i obsługi):
- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe projektowane są w oparciu o liczbę etatów wynikającą z planowanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2022 r.,
  - środki na nagrody jubileuszowe,
  - odprawy w związku z planowanym przejściem na emeryturę lub rentę i inne odprawy (ilość osób i wartość),
  - pochodne od wynagrodzeń,
  - środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych pracowników,
- 4) Planowana kwota wynagrodzeń powinna wynikać z indywidualnego przeliczenia uposażenia każdej osoby zatrudnionej w jednostce.
- 5) W budżetach szkół należy wstępnie wyodrębnić wydatki przewidziane na utrzymanie uczniów niepełnosprawnych zgłoszonych do Systemu Informacyjnego Oświaty w odpowiednim dziele i rozdziale klasyfikacji budżetowej.
- 6) Planowana kwota diet, ryczałtów, składek i ekwiwalentów ogółem powinna wynikać z:
- w przypadku diet, ryczałtów z aktualnie obowiązującego rozporządzenia, uchwały organu stanowiącego, itp.,
  - w przypadku składek członkowskich związanych z przynależnością powiatu do stowarzyszeń, związków: wymienić rodzaj przynależności, określić kwotę składki oraz terminy jej przekazywania.
- 7) Planowane środki na wydatki dla takich jednostek budżetowych jak:
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej,
  - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego,
  - Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności,
- zostaną określone przez dysponentów głównych środków budżetowych (Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
3. Planowane dochody budżetowe na 2023 r.:
- przeanalizować stan mienia powiatu ze szczególnym uwzględnieniem planowanych dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,

- przeanalizować wysokość dochodów z opłaty komunikacyjnej z uwzględnieniem kosztów wytworzenia dokumentów i tablic rejestracyjnych (określić przewidywany dochód i wydatek w skali jednego miesiąca i roku),
  - przeanalizować źródła dochodów budżetowych możliwych do pozyskania w roku budżetowym 2023 w sposób realny do osiągnięcia,
  - plan dochodów podzielić odpowiednio na bieżące i majątkowe zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
4. W projektowanych budżetach jednostek – uwzględnić wcześniejsze informacje przekazane do projektu budżetu państwa na 2023 r. w zakresie wykonywania zadań zleconych z administracji rządowej (kopie pism dołączyć do materiałów planistycznych jednostki).
5. Sporządzić odrębne symulacje planów wraz z kalkulacją dla:
- wydatków własnych jednostek budżetowych planowanych do poniesienia w 2023 r. (**wzór Nr 2**),
  - wydatków zleconych do wykonania z zakresu administracji rządowej w 2023 r. (**wzór Nr 4**),
  - dochodów własnych do osiągnięcia przez jednostkę w 2023 r. (**wzór Nr 1**),
  - dochodów uzyskanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i należnych Budżetowi Państwa (dotyczy jednostek, które sporządzają sprawozdanie o dochodach Rb-27ZZ - **wzór Nr 4**),
6. Planowane wydatki inwestycyjne roczne i wieloletnie na lata 2023 – 2025 zgodnie z **załącznik Nr 3 i 3a**. Projekty zadań inwestycyjnych należy sporządzić wraz ze szczegółowym opisem zadania w układzie dział, rozdział, §, pełna nazwa zadania inwestycyjnego, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, w tym rok budżetowy 2023 i dwa lata następne, źródła finansowania zadania oraz określić realizatora zadania.
7. Kwota wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitu wydatków na nowo planowane przedsięwzięcia oraz realizowane przedsięwzięcia sporządza się według **wzoru Nr 1, 2 i 3**. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć:
- programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (**wzór Nr 3**),
  - umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym (*o ile takie występują*),
  - programy, projekty lub zadania pozostałe.
8. Wykaz dotacji celowych do przekazania lub otrzymania od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych przekazanych w formie porozumień lub pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego (**wymienić jednostki samorządu terytorialnego z którymi zawarto porozumienia partnerskie lub planuje się je zawrzeć, proponowaną kwotę, rodzaj zadania**).
9. Wykaz podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych, które otrzymują dotację podmiotową:
- a) niepubliczne szkoły ponadpodstawowe (**nazwa podmiotu, wielkość planowanej dotacji w oparciu o planowaną liczbę słuchaczy i prognozowaną stawkę na jednego słuchacza obowiązującą w 2022 r.**),
  - b) niepubliczna szkoła podstawowa specjalna – należy wykazać środki zapewnione w subwencji oświatowej dla nauczania ucznia niepełnosprawnego szkoły

podstawowej specjalnej. Należy również zabezpieczyć środki na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka,

- c) podmioty niepubliczne, które otrzymują dotacje podmiotową z innych ustaw (Towarzystwo Przyjaciół Dzieci na działalność Warsztatów Terapii Zajęciowej).

10. W wydatkach majątkowych uwzględnić dokapitalizowanie spółki Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o. (priorytet powiatu).

Plan dochodów budżetu powiatu na 2023 r.

w złotych

Dział	Rozdział	§	Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową	Przewidywane wykonanie na 31.XII.2022 wg stanu planu z sesji RP	Plan na 2023	z tego:	
						bieżące	majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01005	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.				
	<b>01005</b>	<b>Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa</b>					
	01008	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami				
	<b>01008</b>	<b>Melioracje wodne</b>					
<b>010</b>	<b>ROLNICTWO I ŁOWIECTWO</b>						
020	02001	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych				
	<b>02001</b>	<b>Gospodarka leśna</b>					
<b>020</b>	<b>LEŚNICTWO</b>						
150	15095	2120	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej				
	<b>15095</b>	<b>Pozostała działalność</b>					
<b>150</b>	<b>PRZETWÓRSTWO PRZEMYSŁOWE</b>						
600	60014	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw				
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze				
		0830	Wpływy z usług				
		0920	Pozostałe odsetki				
		0970	Wpływy z różnych dochodów				
		2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.				

\* - łącznie z kalkulacją i objaśnieniami o których mowa w załączniku Nr 1.

Wydatki budżetu powiatu na 2023 r.

Dział	Rozdział	§	Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową	Przewidywane wykonanie na 31.XII.2022 wg stanu planu z sesji RP	Plan na 2023	z tego:												
						Wydatki bieżące	z tego:							Wydatki majątkowe	z tego:			
							Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostki	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst przypadające do spłaty w roku budżetowym	Wydatki na obsługę długu		Wydatki	inwestycyjne	zakupy i objęcie akcji i udziałów	wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
010	01005	4300	Zakup usług pozostałych															
	<b>01005</b>		<b>Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa</b>															
<b>010</b>	<b>ROLNICTWO I ŁOWIECTWO</b>																	
020	02001	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych															
	<b>02001</b>		<b>Gospodarka leśna</b>															
	02002	4210	Zakup materiałów i wyposażenia															
		4300	Zakup usług pozostałych															
	<b>02002</b>		<b>Nadzór nad gospodarką leśną</b>															
<b>020</b>	<b>LEŚNICTWO</b>																	
600	60014	3020	Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń															
		3050	Zasądzone renty															
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników															
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne															
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne															
		4120	Składki na Fundusz Pracy															

\* - łącznie z kalkulacją i objaśnieniami o których mowa w załączniku Nr 1



2	Wydatki bieżące razem:	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1	Program: operacyjny														
	Priorytet:														
	Działanie:														
	Poddziałanie:														
	Nazwa projektu:														
	Razem wydatki:														
	z tego: 2023 r.														
	2024 r.		0	0	0										
	2025 r.		0	0	0										
	2026 r.***		0	0	0										
2.2	Program: operacyjny														
	Priorytet:														
	Działanie:														
	Poddziałanie:														
	Nazwa projektu:														
	Razem wydatki:														
	z tego: 2023 r.														
	2024 r.		0	0	0										
	2025 r.		0	0	0										
	2026 r.***		0	0	0										
<b>Ogółem (1+2)</b>		<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

\*\* środki własne j.s.t., współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne

\*\*\* rok 2026 do wykorzystania fakultatywnego

**Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2023 r.**

w złotych

Dział	Rozdział	§	Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową	Dochody - dotacje ogółem	Wydatki ogółem (7+11)	z tego:					Dochody dla Skarbu Państwa
						Wydatki bieżące	w tym:			Wydatki majątkowe	
							wynagrodzenia	pochodne od wynagrodzeń	świadczenia społeczne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
010	01005	4300	Zakup usług pozostałych								
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat								
	<b>01005</b>	<b>Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa</b>									
	01008	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego								
	<b>01005</b>	<b>Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa</b>									
<b>010</b>	<b>ROLNICTWO I ŁOWIECTWO</b>										
700	70005	4300	Zakup usług pozostałych								
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat								
		2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego								
	<b>70005</b>	<b>Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>									
<b>700</b>	<b>GOSPODARKA MIESZKANIOWA</b>										
710	71013	4300	Zakup usług pozostałych								
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat								
	<b>71013</b>	<b>Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)</b>									
	71014	4300	Zakup usług pozostałych								
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat								
	<b>71014</b>	<b>Opracowania geodezyjne i kartograficzne</b>									
	71015	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników								
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej								
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne								

\* - łącznie z kalkulacją i objaśnieniami o których mowa w załączniku Nr 1.