

**Przyjęte zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania
w roku budżetowym 2015 wraz z szacunkowym kosztem ich wykonania**

1. Zasady kalkulacji środków na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłata mediów, usługi niematerialne, remonty itp.) należy oprzeć o następujące założenia:
 - 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej na poziomie 4,7% - w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w przyszłym roku nie będą waloryzowane automatycznie jednym wskaźnikiem). Do opracowania projektu budżetu powiatu nowomiejskiego na 2015 r. należy przyjąć wskaźnik wzrostu wynagrodzeń na poziomie **2,3%** przewidywanego wykonania funduszu płac w 2014 r.,
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie **2,3%**,
 - 3) planuje się minimalne wynagrodzenie za pracę w 2015 r. na poziomie **1.750 zł**,
- 4) planowane wydatki dla takich jednostek budżetowych jak:
 - Dom Pomocy Społecznej,
 - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej,
 - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego,
 - Powiatowy środowiskowy Dom Samopomocy,zostaną określone przez dysponentów głównych środków budżetowych (Wojewody Warmińsko-Mazurskiego).
2. Dodatkowe kryteria do sporządzenia materiałów informacyjnych:
 - 1) Plan dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2015 wykazuje się według źródeł powstawania szczegółowo w działach, rozdziałach i §§, klasyfikacji budżetowych.
 - 2) Plan wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2015 wykazuje się według działów, rozdziałów i §§ klasyfikacji budżetowej, W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w 2015 r. znacznie wzrosną lub zmaleją.
 - 3) W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów, tj.: z umowy o pracę, przypadających na rok budżetowy 2015 nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych.
W objaśnieniach do planowanych wynagrodzeń podaje się:
 - a) wynagrodzenia nauczycieli:
 - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektowane w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191). Dla okresu od stycznia do sierpnia 2015 r. należy uwzględnić zatwierdzoną organizację roku szkolnego 2014/2015, natomiast dla okresu od września do grudnia 2015 r. przewidywaną przez dyrektora szkoły organizację jednostki w roku 2015/2016,
 - środki na nagrody jubileuszowe, odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę, rentę lub inną okoliczność (ilość zdarzeń i wartościowej),
 - pochodne od wynagrodzeń,

- fundusz nagród nauczycieli, w tym fundusz nagród do dyspozycji organu prowadzącego szkołę,
- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych nauczycieli,

b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami:

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe projektowane są w oparciu o: liczbę etatów wynikającą z planowanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2014 r.,
- środki na nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę i inne odprawy (ilość zdarzeń i wartość),
- pochodne od wynagrodzeń,
- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych pracowników,

Planowana kwota wynagrodzeń powinna wynikać z indywidualnego przeliczenia uposażenia każdej osoby zatrudnionej w jednostce.

- 4) Planowana kwota diet, ryczałtów, składek i ekwiwalentów ogółem powinna wynikać z:
- w przypadku diet, ryczałtów:
 - aktualnie obowiązującego rozporządzenia, uchwały organu stanowiącego, itp.,
 - w przypadku składek:
 - z przynależności powiatu do stowarzyszeń, związków (wymienić jakich, określić kwotę składki oraz terminy jej przekazywania).

3. Planowane dochody budżetowe na 2015 r.:

- przeanalizować stan mienia powiatu ze szczególnym uwzględnieniem planowanej sprzedaży mienia powiatu i 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 pozostałych dochodów budżetowych planowanych do osiągnięcia w roku budżetowych w 2015 r.

4. Uwzględnić w projektowanych budżetach jednostek wcześniejsze informacje przekazane do projektu budżetu państwa w zakresie wykonywania zadań zleconych z administracji rządowej.

5. Sporządzić odrębne symulacje planów wraz z kalkulacją dla:

- wydatków własnych jednostek budżetowych planowanych do poniesienia w 2015 r. (**wzór Nr 2**),
- wydatków zleconych do wykonania z zakresu administracji rządowej w 2015 r. (**wzór Nr 5**),
- dochodów własnych do osiągnięcia przez jednostkę w 2015 r. (**wzór Nr 1**),
- dochodów z tytułu wykonywania zadań zleconych należnych Skarbowi Państwa (dotyczy jednostek, które sporządzają sprawozdanie o dochodach Rb-27ZZ - **wzór Nr 5**),

6. Planowane wydatki inwestycyjne na lata 2015 – 2017 zgodnie z **wzorem Nr 3**. Projekty zadań inwestycyjnych należy sporządzić wraz ze szczegółowym opisem zadania w układzie dział, rozdział, §, nazwa zadania inwestycyjnego, okres realizacji, łączne

nakłady finansowe, w tym rok budżetowy 2015 i dwa lata następne, źródła finansowania zadania.

7. Kwota wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitu wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia sporządza się według **wzoru Nr 1, 2 i 4**. 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 4**),
 - umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym (*o ile takie występują*),
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 jst, proponowaną kwotę, rodzaj zadania**).
9. Wykaz podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych, które otrzymują dotację podmiotową z budżetu powiatu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (***nazwa podmiotu, wielkość planowanej dotacji w oparciu o planowaną liczbę słuchaczy i prognozowaną stawkę na jednego słuchacza obowiązującą w 2014 r. w wysokości 98,74 zł (zgodnie z uchwałą Nr 147/736/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia stawki dotacji na jednego słuchacza dla niepublicznych szkół przyjętej na rok 2014)***).

Wzór Nr 1 do załącznika Nr 1 uchwały Nr 161/812/2014
Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
z dnia 31 lipca 2014 r.

Plan dochodów budżetu powiatu na 2015 r.

w złotych

| Dział | Rozdział | § | Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową | Przewidywane wykonanie na 31.XII.2014 wg stanu planu z sesji RP | Plan na 2015 | 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. | | | | |
| | 01005 | Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa | | | | | |
| | 01008 | 2360 | Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | | | | |
| | 01008 | Melioracje wodne | | | | | |
| 010 | ROLNICTWO I ŁOWIECTWO | | | | | | |
| 020 | 02001 | 2460 | Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych | | | | |
| | 02001 | Gospodarka leśna | | | | | |
| 020 | LEŚNICTWO | | | | | | |
| 150 | 15095 | 2120 | Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej | | | | |
| | 15095 | Pozostała działalność | | | | | |
| 150 | PRZETWÓRSTWO PRZEMYSŁOWE | | | | | | |
| 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 2015 r.

| Dział | Rozdział | § | Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową | Przewidywane wykonanie na 31.XII.2014 wg stanu planu z sesji RP | Plan na 2015 | 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 opisanych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w części zw. z realizacją zadań jst | Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst przypadające do spłaty w roku budżetowym | Wydatki na obsługę długu | | inwestycje i zakupy inwestycyjne | inwestycje i zakupy finansowane z udziałem środków wym. w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp | zakupy i objęcie akcji i udziałów | wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | | | | | | |
| 010 | 01005 | 4300 | Zakup usług pozostałych | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 01005 | | Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 010 | ROLNICTWO I ŁOWIECTWO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 020 | 02001 | 3030 | Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 02001 | | Gospodarka leśna | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 02002 | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 4300 | Zakup usług pozostałych | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 02002 | | Nadzór nad gospodarką leśną | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 020 | LEŚNICTWO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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

Limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2015 - 2017

| Lp. | Dział | Rozdz. | § | Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach) | Łączne koszty finansowe | Planowane nakłady | | | | | 2016 r. | 2017 r. | Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program | |
|---------------|-------|--------|------------|--|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------|---------|---------|--|---------|
| | | | | | | rok budżetowy 2015 (8+9+10+11) | w tym źródła finansowania | | | 2016 r. | | | | 2017 r. |
| | | | | | | | dochody własne j.s.t | kredyty i pożyczki | środki pochodzące z innych źródeł * | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| 1 | 600 | 60014 | 6058, 6059 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | |
| OGÓŁEM | | | | | | | | | | | | | | |

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

- A. Dotacje i środki z budżetu państwa (od wojewody)
- B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- C. Inne źródła

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi.

| L.p. | Projekt | Kategoria interwencji funduszy strukturalnych | Klasyfikacja (dział, rozdział, §) | Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7) | w tym: | | Planowane wydatki | | | | | | | | | |
|---------------------|---------------------------------|---|-----------------------------------|--|----------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|--------------------|-----------|-----------|----|----|
| | | | | | Środki z budżetu krajowego | Środki z budżetu UE | 2015 r. | | | | | | | | | |
| | | | | | | | Wydatki razem (9+13) | Środki z budżetu krajowego** | | | Środki z budżetu UE | | | | | |
| | | | | | Wydatki razem (10+11+12) | z tego, źródła finansowania: | | | Wydatki razem (14+15+16+17) | z tego, źródła finansowania: | | | | | | |
| | | | | | | pożyczki i kredyty | | obligacje | | pozostałe** | pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa | pożyczki i kredyty | obligacje | pozostałe | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | Wydatki majątkowe razem: | x | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Program: operacyjny | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Priorytet: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Działanie: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Nazwa projektu: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Razem wydatki: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | z tego: 2015 r. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2016 r. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2017 r. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2018 r.*** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Wydatki bieżące razem: | x | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Program: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Priorytet: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Działanie: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Poddziałanie: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Nazwa projektu: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Razem wydatki: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | z tego: 2015 r. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2016 r. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2017 r. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2018 r.*** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ogółem (1+2) | | x | | | | | | | | | | | | | | |

* 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 2017 do wykorzystania fakultatywnego

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2015 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 | | | | | | | | |
| | 01005 | | Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | | | | | | | | |
| | 01008 | 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego | | | | | | | | |
| | 01005 | | Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | | | | | | | | |
| 010 | ROLNICTWO I ŁOWIECTWO | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| | 70005 | | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | | | | | | | | |
| 700 | GOSPODARKA MIESZKANIOWA | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| | 71013 | | Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) | | | | | | | | |
| | 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 | | | | | | | | |
| | 71014 | | Opracowania geodezyjne i kartograficzne | | | | | | | | |
| | 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.

