

**Przyjęte zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania  
w roku budżetowym 2016 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 wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie **1,7%**,
  - 2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej na poziomie 3,8 % - w ujęciu nominalnym. Do opracowania projektu budżetu powiatu nowomiejskiego na 2016 r. należy przyjąć wskaźnik wzrostu wynagrodzeń na poziomie **3,8%** ,
  - 3) propozycja rządu w sprawie płacy minimalnej na 2016 r. na poziomie **1.850 zł**,
  - 4) 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).
2. Dodatkowe kryteria do sporządzenia materiałów informacyjnych:
  - 1) Plan dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2016 wykazuje się według źródeł powstawania szczegółowo w działach, rozdziałach i §§, klasyfikacji budżetowych.
  - 2) Plan wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2016 wykazuje się w szczególności według działów, rozdziałów i §§ klasyfikacji budżetowej,  
W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w 2016 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 2016 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 2016 r. należy uwzględnić zatwierdzoną organizację roku szkolnego 2015/2016, natomiast dla okresu od września do grudnia 2016 r. przewidywaną przez dyrektora szkoły organizację jednostki w roku 2016/2017,
      - 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 31.12.2015 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,
- 4) Planowana kwota wynagrodzeń powinna wynikać z indywidualnego przeliczenia uposażenia każdej osoby zatrudnionej w jednostce.  
W budżetach szkół należy wstępnie wyodrębnić wydatki przewidziane na utrzymanie uczniów niepełnosprawnych w odpowiednim dziele i rozdziale klasyfikacji budżetowej, wykazane w subwencji oświatowej.
- 5) Planowana kwota diet radnych, ryczałtów, składek i ekwiwalentów ogółem powinna wynikać z:
- w przypadku diet, ryczałtów:
    - z 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 2016 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.,
- plan dochodów podzielić odpowiednio na bieżące i majątkowe.

### 4. Uwzględnić w projektowanych budżetach jednostek wcześniejsze informacje przekazane do projektu budżetu państwa na 2016r. 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 2016 r. (**wzór Nr 2**),
- wydatków zleconych do wykonania z zakresu administracji rządowej w 2016 r. (**wzór Nr 5**),
- dochodów własnych do osiągnięcia przez jednostkę w 2016 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 5**),

6. Planowane wydatki inwestycyjne na lata 2016 – 2018 zgodnie z **wzorem Nr 3**. 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 2016 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 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 dla ;
  - 1) niepublicznych jednostek systemu oświaty z budżetu powiatu, udzieloną zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/464/2014 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 października 2014r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania dotacji niepublicznym szkołom i placówkom dotowanym z budżetu powiatu nowomiejskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania:
    - w przypadku niepublicznych szkół ponad gimnazjalnych; (***nazwa podmiotu, wielkość planowanej dotacji w oparciu o planowaną liczbę słuchaczy i prognozowaną stawkę na jednego słuchacza obowiązującą w 2015 r. w wysokości 119,60 zł (zgodnie z uchwałą Nr 8/42/2015 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia stawki dotacji na jednego słuchacza dla niepublicznych szkół przyjętej na rok 2015)***),
    - w przypadku niepublicznej szkoły podstawowej specjalnej należy wykazać środki zapewnione w subwencji oświatowej dla nauczania niepełnosprawnego szkoły podstawowej specjalnej. Należy również zabezpieczyć środki na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.
  - 2) wykaz podmiotów niepublicznych, które otrzymują dotacje podmiotową z innych ustaw( Towarzystwo Przyjaciół Dzieci na działalność Warsztatów Terapii Zajęciowej)

Plan dochodów budżetu powiatu na 2016 r.

w złotych

Dział	Rozdział	§	Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową	Przewidywane wykonanie na 31.XII.2015 wg stanu planu z sesji RP	Plan na 2016	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 2016 r.

Dział	Rozdział	§	Treść § zgodna z klasyfikacją budżetową	Przewidywane wykonanie na 31.XII.2015 wg stanu planu z sesji RP	Plan na 2016	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	
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-urzędniowe 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

**Limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2016 - 2018**

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane nakłady					2017 r.	2018 r.	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2016 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania						
							dochody własne j.s.t	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł *	środki wyminione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	600	60014	6058, 6059										
2													
3													
<b>OGÓŁEM</b>													

\* 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	Wydatki razem (9+13)	2016 r.												
								z tego:												
					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				
<b>1</b>	<b>Wydatki majątkowe razem:</b>	<b>x</b>																		
1.1	Program: operacyjny																			
	Priorytet:																			
	Działanie:																			
	Nazwa projektu:																			
	Razem wydatki:																			
	z tego: 2016 r.																			
	2017 r.																			
	2018 r.																			
	2019 r.***																			
<b>2</b>	<b>Wydatki bieżące razem:</b>	<b>x</b>																		
2.1	Program:																			
	Priorytet:																			
	Działanie:																			
	Poddziałanie:																			
	Nazwa projektu:																			
	Razem wydatki:																			
	z tego: 2016 r.																			
	2017 r.																			
	2018 r.																			
	2019 r.***																			
<b>Ogółem (1+2)</b>		<b>x</b>					<b>x</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 2019 do wykorzystania fakultatywnego

**Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2016 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	Dotatkowe wynagrodzenie roczne								

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