

**ZARZĄDZENIE NR Or.120.90.2021.ET**  
**STAROSTY KAMIEŃSKIEGO**  
z dnia 20.08.2021 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Kamieńskiego na rok 2022**

Na podstawie §2 ust. 1 Uchwały Nr VII/67/2011 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się co następuje:

§1. Zobowiązuje się do opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2022:

1. Kierowników jednostek organizacyjnych powiatu oraz inspekcji i straży.
2. Naczelników wydziałów i samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym;

§2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, który w 2022 roku wyniesie 2,8%,
- 2) dynamiki realnego przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2022 roku wyniesie 103,5%,
- 3) minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2022 roku (prognozowane) 3 000 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2021 roku (2 800 zł) o 7,14%,
- 4) w zakresie wydatków na poziomie wykonania 2020 roku oraz przewidywanego wykonania roku 2021, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększone o dodatkowe zadania roku przyszłego.

§3. Podstawą konstrukcji budżetu Powiatu Kamieńskiego na 2022 rok będzie:

- 1) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Powiatu na podstawie danych o realizacji budżetu,
- 2) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Powiatu, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
  - wysokość deficytu, wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kontekście art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego, począwszy od 2011 roku,
  - poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących norm oszczędnościowych,
  - kosztów obsługi długu.

§4. 1. Projekty planów w zakresie dochodów i wydatków budżetowych przedkłada się w formie tabelarycznej (zgodnie z załącznikiem od nr 1-2 oraz nr 4-8) i opisowej.

- 1) część tabelaryczną należy sporządzić:
  - a) w szczególności „dział-rozdział-paragraf-kalkulacja kwot” w porównaniu z wykonaniem 2020r. oraz przewidywanym wykonaniem 2021 roku,

- b) dla zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych należy podać informację zawierającą co najmniej:
    - nazwę i cel zadania,
    - jednostkę, która zadanie realizuje,
    - okres realizacji zadania,
    - łączne nakłady finansowe,
    - limity wydatków wykonanych w poszczególnych latach realizacji zadania oraz przewidywany do wykonania w roku 2021 i w każdym następnym roku jego realizacji,
  - c) wg stanu zatrudnienia (ilość etatów) na koniec 2020 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku i przewidywanym zatrudnieniem na dzień 01.01.2022 roku z podziałem na grupy zawodowe wraz z wynagrodzeniem (z podziałem na poszczególne składniki, w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne),
  - d) jednostki oświatowe przekazują dane zgodnie z załącznikiem nr 3,
  - e) przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
- 2) część opisową zawierającą:
- a) szczegółowe omówienie planowanych dochodów (tytułów) oraz ich źródeł. Dochody należy omówić w odniesieniu do wykonania roku 2020 oraz przewidywanego wykonania w roku 2021, ze wskazaniem ewentualnych odchyłeń, sposobu i podstaw obliczenia z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych,
  - b) szczegółowe omówienie wszystkich grup wydatków: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki na zadania statutowe, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje planowane do przekazania z budżetu, z podziałem na bieżące i majątkowe. Wyszczególnić należy zadania realizowane na podstawie zawartych umów. Wyodrębnić należy wielkości wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów na przedsięwzięcia związane z realizacją zadań, projektów i programów:
    - z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
    - wynikające z umów o partnerstwie publiczno- prawnym,
    - umów, których realizacja w roku 2021 i latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
    - gwarancje i poręczenia udzielone przez powiat oraz wydatki na obsługę długu publicznego,
  - c) wykazane dotacje celowe, podmiotowe należy skalkulować zgodnie z odrębnymi przepisami, zawartymi umowami (porozumieniami) oraz podjętymi uchwałami,
  - d) wydatki na zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego mogą być ujęte w materiałach planistycznych jedynie w przypadku zawartych umów, porozumień lub stosownych uzgodnień,
  - e) określenie i sposób wyliczenia wynagrodzeń; kalkulacje powinny być dokonane dla każdego pracownika zatrudnionego z wyodrębnieniem

- składników: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, inne dodatki wynikające z odrębnych przepisów i określone w zawartych umowach o pracę, a następnie podać ogólną kwotę wynagrodzeń. Oddzielnie należy wykazać wynagrodzenia nieperiodyczne (w tym należne nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne),
- f) zadania inwestycyjne i remontowe planowane do wykonania w roku 2022 mogą być wykazane, jeśli wynika to z innych uchwał Rady lub Zarządu Powiatu. Wskazać należy źródła ich finansowania (dotacje, środki własne), a planowane wydatki muszą wynikać z posiadanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej, umów o dofinansowanie,
- g) dla zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych należy podać informacje zawierające co najmniej:
- nazwę i cel zadania,
  - jednostkę, która zadanie będzie realizować,
  - osobę odpowiedzialną za koordynację zadania,
  - okres realizacji zadania i łączne nakłady finansowe,
  - limity wydatków wykonanych w poszczególnych latach realizacji zadania oraz przewidziany do wykonania w roku 2021 i w każdym następnym roku jego realizacji,
  - omówić źródła finansowania (wynikające z harmonogramów płatności lub wynikające z umowy o dofinansowanie),
  - limity zobowiązań,
  - terminy refundacji wydatków poniesionych w roku 2021 lub latach poprzednich,
  - kopie umowy z instytucją pośredniczącą.

§5. 1. Kierownicy opracują materiały planistyczne i prześlą Skarbnikowi Powiatu w formie papierowej oraz pocztą elektroniczną **w terminie nieprzekraczalnym do 24 września 2021 roku.**

2. Skarbnik Powiatu dokonuje kontroli materiałów planistycznych o których mowa w ust. 1 i sporządza zbiorcze zestawienie projektowanych dochodów i wydatków, w tym wydatków na zadania inwestycyjne oraz przekazuje je Zarządowi Powiatu w terminie do 26 października 2021 roku.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAWOSTA  
Józef Małec

