

Uchwała Nr 2568/18
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 6 września 2018 roku

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały
budżetowej na 2019 rok i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995, z późn. zm.) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2019 i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028 określone zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, dyrektorom komórek organizacyjnych starostwa powiatowego, Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego oraz Komendantowi Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, będących dysponentami środków budżetowych.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Planowania i Rozwoju.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta

Waldemar Gil – Wicestarosta

Irena Agata Łucka – Członek Zarządu

Ireneusz Rogowski – Członek Zarządu

Sporządzono w 4 egzemplarzach



**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu
uchwały budżetowej na rok 2019 oraz wieloletniej prognozy finansowej
na lata 2019-2028 w roku 2019**

**I. Zakres i ogólne zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu
uchwały budżetowej na rok 2019**

1. Obowiązuje generalna zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach, z której wynika, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 oraz wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 przywołanej ustawy, który ogranicza wydatki bieżące i hamuje zaciąganie zobowiązań długoterminowych na wydatki majątkowe. W związku z tym, zobowiązuje się wszystkich dysponentów środków budżetowych do:
 - 1) ograniczania wydatków bieżących,
 - 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - 3) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.
2. Wnioski do ujęcia w projekcie uchwały budżetowej poszczególnych dysponentów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych powiatu, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.
3. W projekcie budżetu na rok 2019 uwzględnione zostaną zadania:
 - 1) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków fakultatywne,
 - 2) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - 3) realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
 - 4) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST,
 - 5) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.
4. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie:
 - 1) z Uchwałą Nr XXXIV/448/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
 - 2) z wytycznymi, o których mowa w niniejszej uchwale oraz na formularzu określonym w załączniku nr 1, 1a-b do Uchwały Nr 1838/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie postępowania z materiałami do uchwał budżetowych;

5. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu. Brak kalkulacji dochodów i wydatków spowoduje nie uwzględnienie ich w projekcie uchwały budżetowej.
6. Materiały planistyczne przygotowane przez jednostki organizacyjne powiatu podpisywane są przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego.
7. Materiały planistyczne przygotowane przez wydziały Starostwa Powiatowego podpisywane są przez dyrektora wydziału oraz Członka Zarządu nadzorującego merytorycznie wydział zgodnie z podziałem kompetencji i odpowiedzialności określonego w załącznikach Nr 1 i 2 do regulaminu organizacyjnego starostwa.
8. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2017 r. poz. 1421 z późn. zm.), uwzględniając zmiany wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.
9. Jednostki organizacyjne i wydziały starostwa realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami planują wydatki na te zadania zgodnie z planem obowiązującym na dzień 31 sierpnia 2018 roku. Wydział Planowania i Rozwoju w terminie do 30 października 2018 roku przekaze informacje o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W przypadku zmiany kwoty dotacji w stosunku do kwoty wskazanej w materiale planistycznym dysponenci środków budżetowych dokonują korekty wniosku do ujęcia w projekcie budżetu i przekazują do wskazanego wydziału w terminie 3 dni od otrzymania przedmiotowej informacji.
10. W przypadku realizacji nowego zadania, nie ujętego w zestawieniu zadań budżetu zadaniowego, należy uzyskać od Wydziału Planowania i Rozwoju kod tego zadania przed sporządzeniem wniosku do ujęcia w projekcie uchwały budżetowej.

II. Podstawowe założenia do projektu budżetu Powiatu Stargardzkiego na 2019 rok w zakresie prognozowanych dochodów budżetowych

1. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane realne wykonanie dochodów w roku 2018.
2. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2018.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o kwotach subwencji i prognozowanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych z uwzględnieniem ewentualnego ryzyka ich wykonania,
 - 3) informacje z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o kwotach dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania własne,

- 4) informacje o dotacjach celowych (w tym pomoc finansową) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 5) dochody własne, w tym:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie na podstawie obowiązujących przepisów i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku w oparciu o wykaz mienia powiatu przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku,
 - c) pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego realnego wykonania w 2018 roku,
- 6) zaliczki i refundacje ze środków zewnętrznych możliwe do uzyskania na podstawie planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz harmonogramu płatności,
- 7) dochody niewymienione w pkt 1-6 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa.

III. Podstawowe założenia do projektu budżetu Powiatu Stargardzkiego na 2019 rok w zakresie prognozowanych wydatków budżetowych

1. Poziom wydatków będzie dostosowany do możliwości wynikających z prognozowanych dochodów. W przypadku, gdy planowane wydatki bieżące będą przekraczały planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki oraz nie będzie spełniony wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu rozważy możliwość zbilansowania budżetu poprzez wprowadzenia dodatkowych ograniczeń planowanych wydatków bieżących.
2. Wybór zadań przy konstruowaniu budżetu koncentrować się będzie na zadaniach, których realizacja przyczyni się do osiągnięcia znaczących dla powiatu korzyści społecznych, gospodarczych czy finansowych. Wybór ten zdeterminowany będzie także działaniami zmierzającymi do utrzymania nadwyżki budżetowej i zmniejszenia zadłużenia powiatu. Kalkulację wydatków na poszczególne zadania należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych związanych z prawidłowym funkcjonowaniem jednostki, kontynuowanych, wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2028 oraz zawartych umów, porozumień, itp.
3. Planowanie wydatków bieżących w zakresie wynagrodzeń i składek od nich należnych:
 - 1) wydatki płacowe jednostek oświatowych planuje się wg stanu zatrudnienia zgodnego z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz stawką wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami w stosunku do pracowników pedagogicznych oraz wg zatrudnienia i stawek wynagrodzenia na dzień 01 września 2018 roku z obowiązującymi przepisami w stosunku do pracowników niebędących nauczycielami,

- 2) wydatki płacowe pozostałych jednostek planuje się wg zatrudnienia i stawek wynagrodzenia na dzień 01 września 2018 roku zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się z uwzględnieniem osób uprawnionych,
- 4) składki społeczne oraz Fundusz Pracy planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 5) wykazane w załączniku 1 oraz 1a do Uchwały Nr 1838/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie postępowania z materiałami do uchwał budżetowych, wielkości naliczonych na:
 - a) odprawy emerytalne i rentowe,
 - b) odprawy z tytułu zwolnień,
 - c) nagrody jubileuszowe,
 - d) fundusz nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych,
 - e) awanse nauczycieli, zasiłki na zagospodarowanie,
 - f) fundusz nagród dla pozostałych pracowników,
 - g) inne

będą podstawą do ujęcia ich w rezerwie na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych w Wydziale Planowania i Rozwoju (nie dotyczy to KPPSP i PINB), nie ujmujemy ich we wniosku tworzonym w programie Plan B- WPF. Środki te uruchamiane będą w ciągu roku na wniosek jednostki.

- 6) w 2019 roku nie planuje się wzrostu wynagrodzeń.
4. Świadczenia na rzecz osób fizycznych planuje się na podstawie zawartych umów, porozumień oraz uchwał.
5. Ustala się następujące priorytety wydatków bieżących w zakresie wydatków statutowych:
 - 1) środki finansowe na wydatki niezbędne do utrzymania budynku jednostki, m.in. - zakup energii elektrycznej, zakup dostaw gazu, zakup energii cieplnej, zakup dostaw wody i odprowadzenia ścieków, inne wydatki pozwalające na sprawne funkcjonowanie jednostki i zapewniające bezpieczeństwo np.: przeglądy budynku, przeglądy instalacji gazowej, elektrycznej, konserwacje, zakup usług telekomunikacyjnych, internetowych, ubezpieczenie mienia; w ramach wydatków na remonty należy wskazać wyłącznie remonty konieczne oraz wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru,
 - 2) środki finansowe na wydatki niezbędne do realizacji zadań, m.in. – zakup żywności (Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze, DPS, Bursa Szkolna), zakup papieru i tonerów, pozostałych usług;
 - 3) wydatki związane ze szkoleniami pracowników i delegacjami (zwłaszcza obowiązkowe szkolenia wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy); wydatki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy wykazać zgodnie z art. 70a Karta Nauczyciela (nie ujmujemy ich we wniosku tworzonym w programie Plan B- WPF, stanowią one rezerwę w Wydziale

Planowania i Rozwoju); właściwi dysponenci zobowiązani są do wyodrębnienia we wniosku do ujęcia w projekcie uchwały budżetowej środków na podnoszenie wiedzy i kwalifikacji zawodowych pracowników samorządowych zgodnie z art. 29 Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych,

- 4) jednostki stosujące przepisy ustawy Karta Nauczyciela planują odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami.
 - 5) okresowe badania lekarskie pracowników,
 - 6) wydatki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy wykazać zgodnie z art. 72 Karta Nauczyciela, nie ujmujemy ich we wniosku tworzonym w programie Plan B- WPF, stanowią one rezerwę w Wydziale Planowania i Rozwoju,
6. Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 planuje się zgodnie z wielkościami wynikającymi z podpisanych umów o dofinansowanie i ujętych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej.
 7. Dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych, dla innych jednostek sektor finansów publicznych oraz na fundusz wsparcia planuje się po wykazaniu podstawy prawnej warunkującej zasadność ponoszenia wydatków z budżetu powiatu na ten cel.
 8. Kwotę dotacji celowych na pomoc finansową należy skalkulować na podstawie zawartych umów, porozumień oraz uchwał.
 9. Kwotę dotacji podmiotowych dla prowadzących publiczne i niepubliczne jednostki systemu oświaty planuje się na podstawie złożonego sprawozdania do Ministerstwa Edukacji Narodowej wg stanu na dzień 30 września.
 10. Kwotę dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej planuje się na podstawie zawartych umów.
 11. Wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek.
 12. Podstawę planowania wydatków majątkowych objętych wykazem przedsięwzięć określonych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej stanowi kwota wynikająca z przedmiotowej uchwały; w przypadku wykazania innej kwoty należy szczegółowo uzasadnić różnicę oraz wystąpić z wnioskiem o zmianę WPF.
 13. Wydatki majątkowe nieobjęte wykazem przedsięwzięć należy określić do jednego priorytetowego zadania, wskazać źródła pokrycia i wyczerpująco uzasadnić.
 14. Priorytetem będą zadania finansowane w większości ze środków zewnętrznych.
 15. Nie należy planować nowych zadań finansowanych kredytem lub pożyczką.
 16. Nowe zadania majątkowe będą wprowadzane do projektu budżetu w miarę posiadanego zabezpieczenia w dochodach własnych.
 17. W odniesieniu do rezerw należy planować:
 - 1) rezerwę ogólną na pokrycie nieprzewidzianych wydatków w wysokości do 1% wydatków budżetu,
 - 2) rezerwę celową w wysokości w sumie do 5% wydatków budżetu na:
 - a) poratowanie zdrowia pracowników sfery oświatowej oraz nauczycieli w placówkach opiekuńczo – wychowawczych,

- b) doskonalenie zawodowe,
 - c) nagrody nauczycieli z okazji Dnia Edukacji Narodowej,
 - d) realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - e) wkład własny na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2,
 - f) wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania projektu budżetu.
18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego i Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej wnioski opracowuje według wytycznych z jednostek nadrzędnych przy założeniu, że wydatki nie mogą być wyższe niż kwota otrzymanej dotacji na realizację zadań zleconych.

IV. Podstawowe założenia do projektu budżetu Powiatu Stargardzkiego na 2019 rok w zakresie prognozowanych przychodów i rozchodów

1. Przy planowaniu przychodów nie przewiduje przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.
2. Przy planowaniu rozchodów uwzględnia się jedynie spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz lokatę.

V. Podstawowe założenia do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Stargardzkiego na lata 2019 - 2028

1. Podstawą do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu z trzech lat poprzedzających rok, dla którego będzie przygotowywany projekt uchwały oraz planu dochodów i wydatków wg stanu na dzień 01 stycznia 2018 roku.
2. Dla prognozowanych dochodów należy przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2018, na lata następne przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych oraz biorąc pod uwagę wykonanie z lat poprzednich.
3. Dla prognozowanych wydatków bieżących należy przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2018, na lata następne uwzględnić wartości wynikające z zawartych umów, porozumień, itp. oraz wydatków bieżących objętych limitem na przedsięwzięcia.
4. Planowane limity na zadania wieloletnie, zarówno na zadania finansowane ze środków krajowych jak i programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ujmuje się w wielkościach określonych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej powiatu. W przypadku konieczności ujęcia w projekcie WPF innych wielkości niż określone w obowiązującej uchwale należy szczegółowo uzasadnić różnicę między przyjętymi a proponowanymi wartościami. Wykaz przedsięwzięć


należy przygotować w formie tabelarycznej i opisowej zgodnie z obowiązującym wzorem.

VI. Harmonogram prac planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2019 i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028

LP.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Uchwała Zarządu Powiatu w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej	Wydział Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego	do 10 września roku poprzedzającego rok budżetowy
2.	Wnioski mieszkańców powiatu, radnych, przedstawicieli organizacji, zrzeszeń oraz stowarzyszeń	x	do 10 września roku poprzedzającego rok budżetowy
3.	Wnioski jednostek organizacyjnych powiatu, komórek organizacyjne starostwa powiatowego, PINB, KPPSP	Dyrektorzy jednostek, dyrektorzy komórek organizacyjnych	do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy
4.	Zestawienie kwoty subwencji dla poszczególnych jednostek oświatowych, weryfikacja wniosków jednostek oświatowych	Wydział Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego	do 05 października roku poprzedzającego rok budżetowy
5.	Zbiorcze wstępne zestawienie dochodów i wydatków	Wydział Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego	do 10 października roku poprzedzającego rok budżetowy
6.	Ostateczne określenie wielkości planowanych dochodów i limitów wydatków	Zarząd Powiatu	do 20 października roku poprzedzającego rok budżetowy
7.	Dostosowanie przez dysponentów wniosków do wskazanego przez Zarząd Powiatu limitu	Dyrektorzy jednostek, dyrektorzy komórek organizacyjnych	do 25 października roku poprzedzającego rok budżetowy
8.	Przedłożenie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Zarządowi Powiatu	Wydział Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego	do 09 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy
9.	Przedłożenie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Radzie Powiatu	Biuro Obsługi Zarządu i Rady Powiatu Starostwa Powiatowego	do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy
10.	Przedłożenie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej RIO	Wydział Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego	do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy

UZASADNIENIE

Zgodnie z Uchwałą Nr 1838/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie postępowania z materiałami do uchwał budżetowych niezbędne jest uchwalenie stosownej uchwały, w której określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028, według których dysponenci środków budżetowych przygotują niezbędne materiały.

DYREKTOR
Wydziału Planowania i Rozwoju

Anna Stefańska

