

**Uchwała Nr 1046/20**  
**Zarządu Powiatu Stargardzkiego**  
**z dnia 20 sierpnia 2020 r.**

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028 określone zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

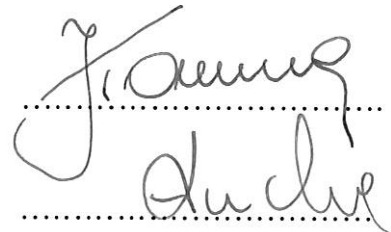
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, dyrektorom komórek organizacyjnych starostwa powiatowego, Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego oraz Komendantowi Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, będących dysponentami środków budżetowych.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Budżetu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Joanna Tomczak - Wicestarosta

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu



.....  
.....

## UZASADNIENIE

Zgodnie z Uchwałą Nr 441/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 sierpnia 2019 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 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028, według których dysponenci środków budżetowych przygotowują niezbędne materiały.

DYREKTOR  
Wydziału Budżetu  
  
Anna Stefańska

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu  
uchwały budżetowej na rok 2021 oraz wieloletniej prognozy finansowej  
na lata 2021-2028 w roku 2021**

**I. Zakres i ogólne zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu  
uchwały budżetowej na rok 2021**

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 ogranicza możliwość zaciągania zobowiązań długoterminowych na wydatki majątkowe. W związku z tym, zobowiązuje się wszystkich dysponentów środków budżetowych do:
  - 1) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
  - 2) 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 2021 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 formularzach określonych w załącznikach do Uchwały Nr 441/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 sierpnia 2019 roku w sprawie postępowania z materiałami do uchwał budżetowych;

- 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 2021 roku,
  - c) pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego realnego wykonania w 2020 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 2021 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 zdeteminowany 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 2021-2028 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 obowiązujących od dnia 01 stycznia 2021 roku.
  - 2) wydatki płacowe pozostałych jednostek planuje się wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 01 stycznia 2021 roku i stawek wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01 stycznia 2021 roku.
  - 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się z uwzględnieniem osób uprawnionych,

- 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 Budżetu,
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. Dla wydatków majątkowych nieobjętych wykazem przedsięwzięć należy 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,

**VI. Harmonogram prac planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028**

<b>LP.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Odpowiedzialni</b>	<b>Termin</b>
1.	Uchwała Zarządu Powiatu w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej	Wydział Budżetu 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.	Zbiornicze wstępne zestawienie dochodów i wydatków	Wydział Budżetu 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 Budżetu 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 Budżetu Starostwa Powiatowego	do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy