

UCHWAŁA NR 73/2019
ZARZĄDU POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 19 sierpnia 2019 r.

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu
uchwały budżetowej na 2020 rok i wytycznych do opracowania wieloletniej
prognozy finansowej**

Na podstawie § 2 ust. 1 Uchwały Nr XXI/119/2016 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej Uchwałą Nr XXIX/171/2017 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 22 lutego 2017 r., Uchwałą Nr XL/244/2018 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 28 lutego 2018 r. oraz w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) Zarząd Powiatu Chodzieskiego uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy przygotować w oparciu o:

- 1) ustawę o finansach publicznych;
- 2) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały, zarządzenia i regulaminy);
- 3) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 r., które zostanie ustalone przez Radę Ministrów w terminie do 15 września br.;
- 4) inne przepisy mające związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Prognozowane wielkości przyjęte przez Radę Ministrów do opracowania projektu budżetu państwa na 2020 rok wynoszą:

- 1) ceny towarów i usług - wzrost średnioroczny o 2,5%;
- 2) PKB w ujęciu realnym - wzrost o 3,7%;
- 3) stopa bezrobocia rejestrowanego (na koniec roku) – 5,1%;
- 4) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 106% w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w 2020 r., nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem).

§ 2. Podstawowe uwarunkowania prognozy dochodów budżetu powiatu:

- 1) poszczególne części subwencji ogólnej należy przyjąć w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej od Ministra Finansów;
- 2) dotacje celowe z budżetu państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawiadomienia od Wojewody Wielkopolskiego;
- 3) dotacje na realizację programów finansowanych ze środków europejskich należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawartych umów lub na podstawie otrzymanych zawiadomień;
- 4) pozostałe dotacje należy przyjąć w wysokościach wynikających z projektów uchwał innych jst, zawiadomień lub zawartych porozumień/umów;
- 5) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych należy przyjąć w wysokości wynikającej z informacji otrzymanej od Ministra Finansów;

- 6) udział w podatku dochodowym od osób prawnych należy przyjąć z uwzględnieniem planowanych skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym oraz z uwzględnieniem bieżącej sytuacji gospodarczej kraju i przyjętych założeń Ministra Finansów;
- 7) dochody własne z poszczególnych źródeł należy przyjąć na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług, opłat oraz planowanej zmiany ich naliczania, z uwzględnieniem zasad ostrożności;
- 8) w planowanych dochodach własnych nie ujmuje się dochodów z tytułu: odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, terminowego wpłacania podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa tzw. „płatnika”, jak również zwrotu wydatków z lat ubiegłych i odszkodowania za uszkodzone mienie;
- 9) dochody ze sprzedaży mienia należy planować z wyodrębnieniem każdego składnika, załączając wycenę, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego;
- 10) dochody Skarbu Państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego.

§ 3. 1. Podstawowe uwarunkowania w obszarze wydatków budżetu powiatu:

- 1) wydatki należy planować w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zobowiązań z lat ubiegłych, zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych, przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz zawartych umów/ porozumień;
- 2) dla pracowników wynagradzanych na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych należy ująć:
 - a) skutek wzrostu wynagrodzenia minimalnego (2.450 zł),
 - b) skutek wyłączenia dodatku za staż pracy z płacy minimalnej,
 - c) dodatkowe środki na wzrost dodatku za staż pracy,
 - d) 2% funduszu nagród.
- 3) wynagrodzenia nauczycieli należy planować z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 ze zm.), z Uchwały Nr XXIX/199/09 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 25 lutego 2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Chodzieski (Dz. Urz. Woj. Wielk. Nr 67, poz. 948 ze zm.) oraz zasad wynikających z Uchwały Nr XLIV/274/2018 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zasad rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, dla których ustalony plan zajęć jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego, zasad udzielania i rozmiaru obniżek w obowiązku realizacji zajęć, tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli prowadzących kształcenie w formie zaocznej i kształcenia na odległość oraz zasady zaliczania do wymiaru godzin poszczególnych zajęć w formie zaocznej i w kształceniu na odległość, a także określenie tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli szkół i placówek niewymienionych w ust. 3 art. 42 Karty Nauczyciela, pedagogów, psychologów, logopedów, terapeutów pedagogicznych i doradców zawodowych (Dz. Urz. Woj. Wielk. poz. 5246);

- 4) wynagrodzenie nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i nauczanie indywidualne od 1 września 2020 r., awans zawodowy, odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe - szkoły i placówki oświatowe planują w rezerwie „**Oświatowa**” (rozd. 75818 § 4810);
- 5) odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe - pozostałe jednostki planują w rezerwie „**Wynagrodzenia i składki od nich naliczane**” (rozd. 75818 § 4810);
- 6) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5% przewidywanego do otrzymania przez pracowników za 2019 r. wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872). Przy kalkulacji należy ująć rzeczywiste wykonanie za okres od miesiąca stycznia do sierpnia oraz planowaną wielkość w okresie od września do grudnia br.;
- 7) składki na ubezpieczenia społeczne należy planować w wysokości: emerytalne 9,76%, rentowe 6,5%, wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności ustalone przez ZUS do dnia 20 kwietnia 2019 r. oraz składki na Fundusz Pracy 2,45%, z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych;
- 8) składki na Fundusz Emerytur Pomostowych należy planować w wysokości 1,50% podstawy jej wymiaru;
- 9) odpis na ZFŚS należy planować w wysokości: dla pracowników niebędących nauczycielami 1.229,30 zł, dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami 204,88 zł, dla nauczycieli 2.989,35 zł;
- 10) wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z uwzględnieniem zasad wynikających z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.);
- 11) wydatki na bieżące utrzymanie jednostki ze względu na zasadę ostrożności należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe, niewymagające kontynuacji w 2020 roku;
- 12) wydatki majątkowe kontynuowane wykazane w WPF jako przedsięwzięcia należy ująć w §6050 wg nazwy zadania;
- 13) wydatki na remonty dróg należy wykazać w § 4270 w oddzielnej pozycji pn.: „**Remont dróg...**”.

2. Wydatki bieżące przeznaczone na zadania z zakresu oświaty i wychowania należy planować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2019/2020, z uwzględnieniem planowanych zmian od września 2020 r.

3. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację tych zadań.

§ 4. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej powinny być sporządzone w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj.: dział, rozdział, paragraf.

2. Do projektowanych kwot sporządza się uzasadnienie zawierające w szczególności omówienie:

- 1) dochodów bieżących i majątkowych, według źródeł ich pochodzenia;
- 2) wydatków bieżących według grup:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych oddzielnie wg §§ - kwoty zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2,
 - b) świadczenia na rzecz osób fizycznych (wg rodzaju wydatków),
 - c) wydatki związane z realizacją zadań statutowych (kalkulacja np.: do § dotyczącego ryczałtu samochodowego, telefonii komórkowej, ZFŚS itp.),
 - d) dotacje na zadania bieżące - należy podać: rodzaj dotacji (podmiotowa/przedmiotowa), nazwę podmiotu, nazwę zadania, kwotę, podstawę prawną udzielenia dotacji (np.: projekt lub podjęta uchwała rady, porozumienie),
 - e) obsługa długu (zgodnie z zawartą umową);
- 3) wydatków bieżących na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (wg grup: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje, wydatki związane z realizacją zadań statutowych - w tym ZFŚS);
- 4) wydatków majątkowych oddzielnie według nazwy zadania, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (należy podać zakres rzeczowy);
- 5) dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska (FOŚ);
- 6) źródeł przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich;
- 7) przeznaczenia rezerw celowych (przy odprawach i nagrodach jubileuszowych należy podać dzień i miesiąc planowanej wypłaty).

3. Na końcu uzasadnienia należy opisać „**Dodatkowe zadania**” według rozdziału i §§.

4. W przypadku reorganizacji jednostki należy określić skutki finansowe całoroczne.

5. Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów należy złożyć w formie papierowej oraz drogą elektroniczną w programie „Planowanie i Realizacja Budżetu JST” (oddzielnie dla zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa oraz programów finansowanych ze środków europejskich).

§ 5. 1. Założenia w zakresie przedsięwzięć ujętych w WPF zostały określone w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

2. W ramach przedsięwzięć ujmuje się wszystkie umowy wieloletnie (zawarte oraz planowane do podjęcia), o ile możliwe jest wskazanie elementów określonych w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

3. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić w szczególności: nazwę i cel, rodzaj wydatku (bieżący/majątkowy), koordynatora zadania, rozdział (zgodnie z klasyfikacją budżetową), okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań, a także zakres planowanych wydatków.

4. Wartości przyjęte do przedsięwzięć muszą być zgodne z wielkościami podanymi w materiałach planistycznych przedłożonych do opracowania projektu uchwały budżetowej.

5. Materiały planistyczne dotyczące ujęcia przedsięwzięć w WPF należy złożyć w formie papierowej na załączniku nr 3 oraz 4 do niniejszej uchwały.

6. Załącznik nr 3 i 4 do niniejszej uchwały podlega weryfikacji przez Kierownika Wydziału Oświaty lub Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, Bezpieczeństwa i Promocji Starostwa Powiatowego w zakresie nadzorowanych projektów.

.....
jednostka

Lp.	Imię nazwisko (inicjały)	Stanowisko	Wymiar etatu	Placa zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Inne stałe składniki wynagrodzenia/dod. specjalny	ROK 2019		Zmiana dodatku za staż pracy (data)	Skutek na 2020r. - zmiana wynagr. minim. płaca zasadnicza (2450 x kol.3 - kol. 4)	ROK 2020						PO ZMIANIE 2020 rok								
							Dodetek za staż pracy	Razem (zasadnicza + dodatki) suma kol. 4, 5, 6 i 8			Skutek na 2020r. - stażowe	Skutek na 2020r. - stażowe ilość m-cy	Skutek na 2020r. - stażowe	Skutek na 2020r. - stażowe ilość m-cy	Skutek razem 12 m-cy zasadnicza (kol. 11 x 12 mcy)	Skutek razem 12 m-cy stażowy (kol. 12 x kol. 13 + kol. 14 x kol. 15)	Placa zasadnicza po zmianie (kol. 4 + kol.11)	Dodetek za staż pracy (kol.18 x 19)		Dodetek funkcyjny	Inne stałe składniki wynagrodzenia/dod. specjalny	Razem wynagrodzenie (kol.18 + 20+21+22)			
																		%	Kwota				%	Kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23			
Razem																									

Razem wynagrodzenie 2019 r. (kol. 9 x 12 m-cy)	
Budżet 2019 r.	
Różnica	

Skutek ogółem § 401	0,00
----------------------------	-------------

Razem wynagrodzenie 2020r. (kol. 23 x 12 m-cy)	
2 % Fundusz Nagród 2020r.	
Ogółem § 401 Plan na 2020 rok	
Budżet 2019r.	
2% Fundusz Nagród - 2019r.	
Różnica do planu na 2020r. ("Razem wynagrodzenie - 2020r." - "Budżet 2019r.")	

.....
data / sporządził

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
jednostka

Projekt budżetu na 2020 r.- kalkulacja pochodnych

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 73/2019
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 19 sierpnia 2019 r.

Rozdz.:

L.p.	Paragraf	Planowana kwota roczna	Podstawa naliczenia składek	wyłączenia		stawka %	Planowane pochodne za XII.2020	Planowane pochodne za XII.2019
				kwota	tytuł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Razem § 401 z tego:	0,00	X	X		X	0,00	0,00
1.1	wynagrodzenia netto	0,00	X	0,00	X	X	X	X
1.2	składki zus / pracownik	0,00	0,00	0,00	X		0,00	
1.3	składka podatek dochodowy od os. fizycznych /US	0,00	0,00	0,00	X		0,00	
1.4	składka NFZ	0,00	0,00	0,00	X		0,00	
2	Razem § 411 z tego:	0,00	X	X		X	0,00	0,00
2.1	składka ZUS/zakład od § 401	0,00	0,00	0,00			0,00	
2.2	składka ZUS/zakład od § 404	0,00	0,00	0,00			X	X
2.3	składka ZUS/zakład od § 417	0,00	0,00	0,00			0,00	
3	Razem § 412 z tego:	0,00	X	X		X	0,00	0,00
3.1	składka FP od § 401	0,00	0,00	0,00			0,00	
3.2	składka FP od § 404	0,00	0,00	0,00			X	X
3.3	składka FP od § 417	0,00	0,00	0,00			0,00	
4	Razem § 404	0,00		X			X	X
5	Razem § 417	0,00		X			X	X
6	OGÓŁEM (wiersz 1+2+3)	X		X			0,00	0,00
7	Grupa wynagrodzeń i pochodnych (wiersz 1+2+3+4+5)	0,00		X			X	X

.....
data /sporządził

.....
data / Główny Księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

.....
Jednostka / Wydział

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 73/2019
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 19 sierpnia 2019 r.

PROJEKT BUDŻETU POWIATU NA 2020 R.

Przedsięwzięcia wieloletnie

Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.

Nazwa i cel	Rozdział	Okres realizacji (w latach)		Łączne nakłady finansowe na realizację przedsięwzięcia	z tego:							Limit zobowiązań	
		od	do		Limity wydatków w poszczególnych latach								
					2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		
1	2	3	4	5	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	13	
Nazwa:													
rodzaj wydatku: bieżący / majątkowy *													

* niewłaściwe skreślić

Cel :

Koordynator zadania :

Objaśnienia:

.....
data / sporządził

.....
data / Kierownik Wydziału / samodzielne stanowisko

.....
data / Główny księgowy /

Wydział Finansów

.....
data / sprawdzono:
Sekretarz/
Kierownik Wydziału OW/ SOP

.....
Kierownik jednostki

.....
Jednostka / Wydział

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 73/2019
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 19 sierpnia 2019 r.

PROJEKT BUDŻETU POWIATU NA 2020 R.

Przedsięwzięcia wieloletnie

Programy, projekty lub zadania pozostałe (niezwiązane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf)

Nazwa i cel	Rozdział	Okres realizacji (w latach)		Łączne nakłady finansowe na realizację przedsięwzięcia	z tego:							Limit zobowiązań
		od	do		Limity wydatków w poszczególnych latach							
					2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5	wykonanie	wykonanie	plan	plan	plan	plan	plan	13
Nazwa:												
rodzaj wydatku: bieżący / majątkowy *												

* niewłaściwe skreślić

Cel :

Koordynator zadania :

Objaśnienia:

.....
data / sporządził

.....
data / Kierownik Wydziału / samodzielne stanowisko

.....
data / Główny księgowy /

.....
data / sprawdzono:
Sekretarz/
Kierownik Wydziału OW/ SOP

.....
Kierownik jednostki

Wydział Finansów

Uzasadnienie

Zgodnie z § 2 ust. 1 Uchwały Nr XXI/119/2016 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej Uchwałą Nr XXIX/171/2017 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 22 lutego 2017 r. Uchwałą Nr XL/244/2018 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 28 lutego 2018 r. oraz w związku z art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) Zarząd Powiatu ustala wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

W ww. uchwale określono terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej:

1) Kierownicy jednostek organizacyjnych COPOW, DPS, PUP i PCPR – przekładają materiały planistyczne Skarbnikowi Powiatu, w terminie do dnia **20 września br.;**

2) Kierownicy wydziałów i osoby zatrudnione na stanowiskach samodzielnych w Starostwie Powiatowym (po akceptacji przez Sekretarza Powiatu) – przekładają materiały planistyczne Skarbnikowi Powiatu, w terminie do dnia **20 września br.;**

3) Kierownicy jednostek organizacyjnych prowadzący szkoły i placówki oświatowe – przekładają materiały planistyczne Kierownikowi Wydziału Oświaty, w terminie do dnia **20 września br.;**

4) Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy wydziałów i osoby zatrudnione na stanowiskach samodzielnych w Starostwie Powiatowym, którzy realizują zadania finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa, przekładają materiały planistyczne Skarbnikowi Powiatu, w terminie **2 dni roboczych** od dnia otrzymania informacji o jej wysokości.

5) Kierownik Wydziału Oświaty dokonuje weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych i opracowuje zestawienie zbiorcze, które przedkłada Skarbnikowi Powiatu w terminie do **16 października br. po zatwierdzeniu przez Starostę;**

6) Skarbnik Powiatu na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych opracowuje zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków, które przedkłada Zarządowi Powiatu w terminie do **31 października br.;**

Treść niniejszej uchwały została uzgodniona z Kierownikiem Wydziału Oświaty.

Uchwała nie rodzi dodatkowych skutków finansowych i jest wypełnieniem postanowień określonych w ww. Uchwale. Biorąc powyższe pod uwagę, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.