

z dnia 20 sierpnia 2019 r.

**w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Kutnowskiego
na 2020 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2023 oraz terminów
ich opracowania przez jednostki organizacyjne.**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2019 r. poz. 511), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869) oraz uchwały nr 319/LVII/10 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego, Zarząd Powiatu uchwala co następuje:

§ 1. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) procedurami ustalonymi w uchwale nr 319/LVII/10 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego ze zmianami,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869),
- 3) ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2019 r. poz. 511),
- 4) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2018 r. poz. 1530 ze zm.),
- 5) obowiązującymi uchwałami mającymi wpływ na budżet Powiatu Kutnowskiego,
- 6) warunkami porozumień i umów zawartych przez Powiat Kutnowski z innymi podmiotami.

2. Przy opracowaniu projektu budżetu Zarząd Powiatu Kutnowskiego będzie brał pod uwagę również wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowywania budżetu państwa na 2020 rok, a także wynikające z tego faktu wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych.

3. Dane do projektu przedkładane przez jednostki podległe stanowią tylko propozycje do projektu budżetu Powiatu Kutnowskiego i nie stanowią podstawy, do której można się odwołać, zgodnie z wyłączną kompetencją Zarządu Powiatu Kutnowskiego do opracowania i uchwalenia projektu budżetu. Przedkładane materiały i propozycje powinny umożliwić na każdym etapie kontrolę prawidłowości naliczeń.

4. Służby, inspekcje i straże projekty planów opracowują według wytycznych przekazywanych przez jednostki nadrzędne.

5. Zmiana przepisów w okresie opracowywania materiałów planistycznych powinna być uwzględniona w trakcie prac nad projektem budżetu Powiatu Kutnowskiego.

§ 2. 1. Podstawą planowania dochodów Powiatu Kutnowskiego na rok 2020 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2019 oraz:

- 1) subwencja ogólna oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów i Rozwoju,
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – planowane kwoty winny być ustalone na poziomie przewidywanego wykonania roku 2019,
- 3) dotacje celowe, w tym:
 - a) dotacje celowe otrzymane z budżetu Państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego,
 - b) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych umów i porozumień;
- 4) dochody własne Powiatu, w tym:

- a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - c) pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2019 roku,
- 5) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
- 6) dochody nie wymienione w pkt. 1-5 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).

2. W zakresie prognozowanych dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy składnik, podając ich szczegółową kalkulację ze wskazaniem kwot dochodów bieżących i majątkowych.

3. Szacowanie dochodów opierać powinno się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno lub według przewidywań powinny wystąpić, tzw. dochody obligatoryjne oraz te o charakterze fakultatywnym, o ile okoliczności wskazują na ich uzyskanie (np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego czy też organami administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez powiat).

§ 3. 1. Podstawą planowania wydatków Powiatu na 2020 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2019 oraz w następującym zakresie:

- 1) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
 - a) kwota przewidywanego wykonania w 2019 roku miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wg stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzenia na dzień 30.09.2019 r., uwzględniając wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawowego wzrostu minimalnego wynagrodzenia. Przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia winny być odrębnie skalkulowane i umotywowane. Należy podać łączne wynagrodzenie wszystkich pracowników z uwzględnieniem wynagrodzeń nieperiodycznych (wymienić jakie),
 - b) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych (należy podać na podstawie jakiej decyzji dokonano zmian),
- 2) podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi kwota przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych na 2019 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszona o wyłączenia wynikające z ustawy i stawki 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 1872),
- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2019 r. poz. 300 ze zm.) zakładając, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2019 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe,
- 4) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne,
- 5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (Dz. U. 2018 r. poz. 967 ze zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2019 r. poz. 1352) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. u. 2009 r. nr 43 poz. 349). Do planowania wysokości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2020 rok należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2019 roku,
- 6) wydatki bieżące na 2020 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2019 roku pomniejszonego o:
 - a) wydatki 2019 r. o charakterze jednorazowym,
 - b) wydatki, które kończą się w 2019 roku,

- 7) wydatki inwestycyjne należy zaplanować z podaniem źródeł finansowania np.: dotacje, środki własne. W celu realizacji tych propozycji należy posiadać dokumenty potwierdzające, tj.: kosztorysy, projekty techniczne, pozwolenia na budowę itp. Załącznik dotyczący proponowanych inwestycji należy przedłożyć Skarbnikowi Powiatu, który po zweryfikowaniu materiałów planistycznych wyda opinię merytoryczną i sporządzi zestawienie zbiorcze wszystkich wydatków inwestycyjnych,
- 8) planowanie nowych zadań lub usług remontowo – budowlanych winno zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – powinno być złożone do projektu budżetu na 2020 rok w formie odrębnego wniosku, w terminie do 30 września 2019 roku,
- 9) przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy dołączyć:
- a) informację zawierającą nazwę i cel zadania, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w roku budżetowym (z podaniem źródeł finansowania) oraz w latach 2020-2023, limity zobowiązań,
 - b) informację zawierającą przewidywany termin przekazania środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie,
 - c) kopie podpisanej umowy z instytucją współfinansującą. Sporządzone materiały należy przedłożyć Skarbnikowi Powiatu, który po zweryfikowaniu sporządzi zestawienie wszystkich projektów.
- 10) Planować rezerwy:
- a) ogólną do 1% planowanych wydatków,
 - b) celowe w sumie do 5% planowanych wydatków, na następujące cele:
 - na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu jst,
 - na wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
 - na zarządzanie kryzysowe należy obligatoryjnie ustalić i wyliczyć rezerwę celową wynikającą z dyspozycji art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2019 r. poz. 1398) w związku z art. 212 ust. 1 pkt 10 i art. 222 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869) w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

2. Dysponenci opracują i przedłożą materiały planistyczne do projektu budżetu Powiatu Kutnowskiego na 2020 rok w oparciu o niniejszą uchwałę uwzględniając założenia określone w ustawie budżetu Państwa na 2020 rok:

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,5%;
- 2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w budżecie Powiatu Kutnowskiego w wysokości do 2,3% z wyjątkiem pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela oraz pracowników zatrudnionych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego;
- 3) wzrost wydatków bieżących w wysokości do 2,3%.

§ 4. 1. Poziom wydatków będzie dostosowany do możliwości wynikających z prognozowanych dochodów.

2. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rada Powiatu Kutnowskiego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników Wydziałów/Referatów Starostwa Powiatowego oraz kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) monitorowanie zużycia mediów i ograniczanie ich zużycia.

3. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetu Powiatu należy stosować pełną klasyfikację budżetową ustaloną Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

4. Przy planowaniu wydatków na finansowanie „Pozostałej działalności” należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2020 rok. W uzasadnieniu opisać wydatki związane z wpływami ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów zgodnie z ustawą Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. 2019 r. poz. 725 ze zm.).

5. Przy planowaniu wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2020 rok. W uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. 2019 r. poz. 1396 ze zm.).

6. Przy planowaniu dochodów własnych na wydzielonych rachunkach bankowych i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, realizowane mogą być tylko dochody i wydatki określone w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w uchwale nr 323/LVIII/10 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 29 września 2010 roku w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

7. Dotacje z budżetu Powiatu Kutnowskiego na cele publiczne związane z realizacją zadań Powiatu kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień:

- 1) ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2017 r. poz. 2203 ze zm.) w sprawie udzielania dotacji,
- 2) odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleconych podmiotom niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku, w szczególności:
 - a) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. 2019 r. poz. 688),
 - b) ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. 2018 r. poz. 1508 ze zm.).

§ 5. 1. Jednostki organizacyjne Powiatu, Wydziały/Referaty merytoryczne Starostwa Powiatowego oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach przekazują opracowane i sprawdzone materiały planistyczne na 2020 rok wraz z częścią opisową do Skarbnika Powiatu Kutnowskiego w terminie do 30 września 2019 roku w formie papierowej i elektronicznej (m.kaczorek@powiatkutno.eu).

2. Skarbnik Powiatu na podstawie przedłożonych materiałów do projektu budżetu oraz opracowanej przez siebie prognozy dochodów budżetowych, sporządza projekt budżetu i przedkłada wraz z objaśnieniami i prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku i lata następne, Zarządowi Powiatu Kutnowskiego.

§ 6. Zakres materiałów planistycznych opracowanych przez jednostki i wydziały/referaty Starostwa Powiatowego określają następujące załączniki:

- 1) Prognozowane dochody – Załącznik Nr 1
- 2) Prognozowane dochody Skarbu Państwa – Załącznik Nr 2
- 3) Prognozowane wydatki – Załącznik Nr 3
- 4) Kalkulacja wynagrodzeń osobowych – Załącznik Nr 4
- 5) Prognoza zatrudnienia i Fundusz Płac – Załącznik Nr 5
- 6) Prognoza zatrudnienia i Fundusz Płac – Załącznik Nr 6
- 7) Prognoza zatrudnienia i Fundusz Płac – Załącznik Nr 7
- 8) Prognoza zatrudnienia i Fundusz Płac – Załącznik Nr 8
- 9) Prognoza zatrudnienia i Fundusz Płac – Załącznik Nr 9

- 10) Prognoza planu wydatków inwestycyjnych rocznych przewidzianych do realizacji w 2020 roku – Załącznik Nr 10
- 11) Prognoza planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi – Załącznik Nr 11
- 12) Prognoza planu dochodów własnych na wydzielonych rachunkach i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe – Załącznik Nr 12
- 13) Prognoza zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną – Załącznik Nr 13
- 14) Prognoza dochodów i wydatków wynikających z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne – Załącznik Nr 14
- 15) Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu Powiatu Kutnowskiego - załącznik Nr 15
- 16) Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje celowe z budżetu Powiatu Kutnowskiego - załącznik Nr 16.

§ 7. Traci moc uchwała Zarządu Powiatu Kutnowskiego nr 998/289/18 z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Kutnowskiego na 2019 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2023 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Kutnowskiego.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Kutnowskiego

Przewodniczący Zarządu
Daniel Kowalik



Wicestarosta
Marek Jędrzejczak



Członek Zarządu
Tomasz Walczewski



Członek Zarządu
Jolanta Pietrusiak



Członek Zarządu
Marek Kubasiński

