

Uchwała Nr 202/20
Zarządu Powiatu Pajęczańskiego
z dnia 11 września 2020 r.

w sprawie wytycznych, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Pajęczańskiego na 2021 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) i ust. 2 załącznika 3 do Uchwały Nr 83/XIV/11 Rady Powiatu Pajęczańskiego z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Pajęczańskiego, Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, zwani dalej „dysponentami” opracują plany rzeczowe i finansowe zadań oraz materiały planistyczne do projektu budżetu w terminach i na zasadach określonych w niniejszej uchwale.

§ 2. Dysponenci przy opracowaniu materiałów planistycznych uwzględniają:

- 1) pełną klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) 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 (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),
- 2) istniejącą w dniu 1 września 2020 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu według stanu prawnego na dzień 1 września 2020 roku, z uwzględnieniem zmian (likwidacja, ograniczenie bądź rozszerzenie zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu,
- 3) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty według stanu przewidywanego na dzień 1 września 2020 r., z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia; zmiany skutkujące wzrostem zatrudnienia wymagają uzasadnienia wynikającego z zatwierdzonych przesłanek prawnych i merytorycznych,
- 4) bazę wyjściową do planu na rok 2021, którą stanowi uchwała budżetowa na 2020 rok (po zmianach na 30.09.2020 r.) oraz przewidywane wykonanie roku 2020, przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2020 (niewymagające kontynuacji w roku 2021). W przypadku występujących wydatków o charakterze jednorazowym oraz nie wymagających kontynuacji w roku 2021 w objaśnieniach wyszczególnia się te wydatki.
- 5) wysokość wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy zakładając, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2020 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wydatkowe w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności.
- 6) wpłaty na PFRON – według obowiązujących przepisów.

§ 3. 1. Prognoza dochodów do projektu budżetu będzie uwzględniała następujące założenia:

- 1) dochody bieżące (własne), w tym z podatków i opłat, będą zaplanowane na 2021 rok z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2020 roku i wskaźników makroekonomicznych.,
- 2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnych będą zaplanowane na 2021 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów,
- 3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) będą zaplanowane na 2021 rok z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2020 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,
- 4) dochody bieżące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych powiatowi oraz na realizację zadań własnych powiatu będą zaplanowane na 2021 rok w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2021 rok,
- 5) dochody bieżące pochodzące ze źródeł zewnętrznych innych niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania,
- 6) dochody majątkowe (własne), w tym ze sprzedaży majątku, będą zaplanowane przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży,
- 7) dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania.

2. Jednostki organizacyjne i Wydziały Starostwa Powiatowego będą podejmowały działania zmierzające do optymalizacji dochodów bieżących i maksymalizacji dochodów z gospodarowania mieniem powiatu.

§ 4. 1. Dysponenci opracują i przedłożą materiały planistyczne na odpowiednich załącznikach od nr 1 do nr 13, stanowiących integralną część niniejszej uchwały, i tak:

- 1) Załącznik nr 1 „Dochody powiatu/dochody Skarbu Państwa”,
- 2) Załącznik nr 2 „Wydatki ogółem/zadania własne z zakresu administracji rządowej, powierzone”
- 3) Załącznik nr 3 „Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych powiatu, powiatowych inspekcjach i strażach”
- 4) Załącznik nr 4A / 4B „Wydatki inwestycyjne/zakupy inwestycyjne/wydatki na remonty”
- 5) Załącznik nr 5 „Przychody rozchody budżetu powiatu”
- 6) Załącznik nr 6 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”
- 7) Załącznik nr 7 „Dotacje udzielone w 2021 roku podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”
- 8) Załącznik nr 8 „Dochody z tytułu opłat i kar oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej”

- 9) Załącznik nr 9 „Tablica kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych”
- 10) Załącznik nr 10 „Tablica kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi”
- 11) Załącznik nr 11 „Tablica kalkulacyjna liczba uczniów i godzin realizowanych w projekcie organizacyjnym”
- 12) Załącznik nr 12 „Wydatki na finansowanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli”
- 13) Załączniki nr 13 „Zestawienie kwot dochodów i wydatków jednostek oświatowych na 2021 rok wg działów i wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej”

§ 5. Dysponenci do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów dołączą część opisową. Przy sporządzaniu części opisowej należy przestrzegać n/w zasad:

1. W zakresie dochodów i wydatków należy stosować pełną klasyfikację (dział, rozdział, paragraf). W zakresie wszystkich paragrafów wykazać sposoby i podstawy kalkulacji i uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie 2020 r. i założenia do planu na 2021 rok z uwzględnieniem zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynników, które spowodowały ewentualną zmianę kierunku wzrostu lub spadku rozmiarów wydatków, dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie w roku 2020 (wymienić zadania).
2. Przy planowaniu dochodów należy omówić wszystkie źródła dochodów wykazane w załączniku nr 1. Szacowanie dochodów opierać się winno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno lub według przewidywań winny wystąpić (tzw. dochody obligatoryjne) oraz te o charakterze fakultatywnym, o ile oczywiście okoliczności (np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego, czy też organem administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez powiat) wskazują na ich uzyskanie. Dochody powiatu określane są w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.). Należy omówić globalną kwotę planowanych dochodów wraz ze wskazaniem kwot dochodów bieżących i majątkowych.
3. Przy planowaniu wydatków w części opisowej należy omówić wszystkie grupy wydatków zgodnie z załącznikiem nr 2 (wydatki) oraz wyszczególnić wydatki z zakresu administracji rządowej i zadania realizowane na podstawie podpisanych porozumień. Przy omawianiu wydatków określa się kwotę ogólną oraz wskazuje się kwoty wydatków bieżących i majątkowych. Ponadto w wydatkach wyszczególnia się kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane przedsięwzięcia, tj.
 - a) programy, projekty lub zadania, w tym związane z :
 - programami finansowymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;

- b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
 - c) gwarancje i poręczenia udzielane przez powiat
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych;
- a) wydatki związane z realizacją zadań statutowych tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy) – wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2020 roku,
 - b) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – na poziomie nie przekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2020 roku,
 - c) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
 - d) wydatki na wynagrodzenia – kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2020 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych,
 - e) wydatki na remonty bieżące winny wskazywać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru; do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys,
 - f) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2021 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym; planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do realizacji zadań (opracowane projekty, zezwolenia).
5. W planowanych wydatkach muszą znaleźć się określenia dotyczące rezerw celowych wynikające z odrębnych przepisów, np.
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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1398 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 1 pkt 10 i art. 222 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Środki własne budżetu Powiatu związane z wypłatą odpraw emerytalnych i rentowych będą ujęte w rezerwie celowej.
7. Dotacje przekazywane z budżetu powiatu/celowe, podmiotowe/kalkuluje się na podstawie obowiązujących ustaw, porozumień (umów) i uchwał.
8. W części opisowej należy obliczyć i wyodrębnić:

- a) pomoc zdrowotną dla nauczycieli, zgodnie z art. 72 ust. 1 – Karta Nauczyciela,
- b) fundusz nagród nauczycieli, zgodnie z art. 49 – Karta Nauczyciela,
- c) środki na doszkadzanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, zgodnie z art. 70 a ust. 1 Karta Nauczyciela,
- d) odprawy emerytalne i rentowe,

Wydatków tych nie należy uwzględniać w planach finansowych jednostki /dotyczy szkół i placówek oświatowych/.

9. Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia w części opisowej należy podać:
- a. dla administracji i obsługi,
 - b. dla nauczycieli
- wysokość wynagrodzeń wg stanu zatrudnienia na m-c wrzesień 2020 r.

Należy podać dane, które powinny zawierać indywidualną kalkulację dla każdego zatrudnionego: wynagrodzenie zasadnicze, wysługę lat, dodatki wynikające z obowiązujących przepisów (podać jakie), razem wynagrodzenie oraz łączne wynagrodzenie wszystkich pracowników z uwzględnieniem wynagrodzeń nieperiodycznych (wymienić jakie) .

10. Odpisy na ZFŚS § 4440 oraz na PPK § 4710 naliczyć wg obowiązujących przepisów.

11. Wydatki inwestycyjne i remontowe należy zaplanować odrębnie zgodnie z zasadami gospodarczymi ujętymi w obowiązujących uchwałach Rady Powiatu i Zarządu. Zadania inwestycyjne i remontowe (z wyjątkiem drobnych napraw sprzętu) należy ująć dodatkowo w załączniku nr 4A lub 4B, 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. Załączniki 4A i 4B należy przedłożyć Naczelnikowi Wydziału Zamówień Publicznych, Inwestycji i Rozwoju, który po zweryfikowaniu powyższych materiałów planistycznych wyda opinię i sporządzi zestawienie zbiorcze wszystkich wydatków inwestycyjnych (na zał. 4A) i zadań remontowych (na zał. 4B).

12. Przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy wypełnić załącznik nr 6. Do każdego projektu zastosować klasyfikację wymienioną w § 3 pkt 1 oraz dołączyć:
- a. informację zawierającą:
 - nazwę i cel działania
 - 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 2021-2029
 - limit zobowiązań
 - b. informację zawierającą przewidywany termin przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie
 - c. kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.

13. Przy planowaniu wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2021 rok (załącznik nr 8).

W uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska ma podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1219).

14. Jednostki planują w swoich budżetach wydatki związane z ubezpieczeniem komunikacyjnym na 2021 rok w oparciu o otrzymane polisy ubezpieczeniowe.
15. Dysponenci, jakimi są samorządowe instytucje kultury przedstawiają projekt planu finansowego na 2021 rok, uwzględniający wydatki finansowane z dotacji oraz przedstawiają program działalności instytucji na dany rok w układzie kwartalnym.
16. Ponadto dysponenci wymienieni niżej opracują :
 - a. Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami – realną prognozę pozyskania dochodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy, najmu i trwałego zarządu mienia powiatu i dochody należne powiatowi na podstawie innych ustaw, a także wydatki planowane do realizacji przez Wydział w 2021 r.
 - b. Naczelnik Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg – realną prognozę planowanych do pozyskania dochodów z opłat komunikacyjnych oraz prognozę wszystkich wydatków zaplanowanych do realizacji przez Wydział w 2021 r.
 - c. Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa - zadania planowane do realizacji w 2021 roku związane z ochroną środowiska.
 - d. Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Spraw Społecznych oszacuje wydatki osobowe w układzie dział, rozdział Starostwa oraz przygotuje materiały dotyczące niezbędnych wydatków Urzędu, zgłoszone przez poszczególnych naczelników Wydziałów.
Naczelnik Wydziału Organizacyjnego opracuje również wszelkie wydatki związane z przeprowadzeniem w 2021 r. kwalifikacji wojskowej.
 - e. Naczelnik Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki:
 - zestawienie dochodów i wydatków poszczególnych szkół i placówek oświatowych, po zweryfikowaniu materiałów planistycznych złożonych przez jednostki oświatowe (z podziałem na poszczególne jednostki oświatowe),
 - zestawienie wydatków zweryfikowanych do wysokości możliwości sfinansowania (wg subwencji oświatowej) planów finansowych wszystkich jednostek oświatowych w układzie:
 - dział, rozdział, grupy wydatków zgodnie z załącznikiem Nr 2 (wydatki wraz z częścią opisową odnoszącą się do przewidywanego wykonania 2021 r.)
 - z podziałem na jednostki wg działów i rozdziałów z wyodrębnieniem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wydatków realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy

- o finansach publicznych oraz wydatków majątkowych zgodnie z załącznikiem nr 13.
 - oszacuje wydatki związane z realizacją imprez oświatowych, sportowych i kulturalnych Powiatu,
 - oszacuje wydatki związane z Programem Promocji Zdrowia Psychicznego oraz inne działania związane z realizacją przez Powiat zadań z zakresu ochrony zdrowia.
- f. Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych, Inwestycji i Rozwoju oszacuje zbiorczo wydatki inwestycyjne i promocyjne Powiatu.
- g. Kierownik Biura Rady oszacuje wydatki związane z działalnością Biura Rady.
- h. Główny Księgowy Starostwa Powiatowego przygotowuje zbiorcze zestawienie szacowanych dochodów i wydatków Starostwa.
- i. Skarbnik oszacuje dochody własne powiatu, dotacje celowe i subwencje z budżetu państwa, prognozowane przychody i rozchody oraz wydatki na obsługę długu (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) oraz zaewidencjonowane wnioski o udzielenie dotacji z budżetu powiatu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Wszystkie dochody i wydatki dysponenci w/w przedstawiają w pełnej szczegółowości dział, rozdział, paragraf zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2.

§ 6. 1. Całość materiałów planistycznych w przypadku:

- a) Jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,
 - b) Komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego podpisuje kierownik danej komórki.
2. Materiały do projektu budżetu opracowywane przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, inspekcji i straży oraz przez kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Pajęcznie należy przekazać Skarbnikowi Powiatu do dnia **16 października 2020 r.**
3. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych na 2021 rok Skarbnik Powiatu przedłoży Zarządowi Powiatu w terminie do 31 października br. zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, celem dokonania ich weryfikacji.

§ 7. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, w tym Wydziały Starostwa do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację zadań Powiatu w sposób celowy, oszczędny i efektywny, podejmując jednocześnie działania zmierzające do racjonalizacji wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego Powiatu w perspektywie kilkuletniej.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, Sekretarzowi, Naczelnikom Wydziałów oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Pajęczański w zakresie im przypisanym.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu Powiatu



Zbigniew Gajęcki

Członkowie:

2.

3.

4.

5.