

WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W PISZU do opracowania projektu budżetu powiatu na rok 2019.

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2019, ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów planistycznych.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE przedstawia:

- szczegółową kalkulację dochodów Skarbu Państwa z omówieniem każdego rodzaju dochodów, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej;
- szczegółową kalkulację dochodów własnych powiatu w rozbiciu na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z omówieniem każdego rodzaju dochodów;
- wszystkie wydatki bieżące w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z dokładnym określeniem (opisem) rodzaju wydatków, w tym:
 - projekt planowanych remontów bieżących, wraz ze szczegółowym opisem planowanych zamierzeń,
 - szczegółową analizę zatrudnienia i kalkulację funduszu płac.

Szkoły i placówki zaliczane do działów „Oświata i Wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” opracowują arkusze kalkulacyjne wynagrodzeń na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych szkół na rok 2018/2019, w tym wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe gdzie ich liczba powinna być zgodna z arkuszem organizacyjnym. Pozostałe jednostki planują wydatki na wynagrodzenia w/g stanu zatrudnienia na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy 2018.

Wysokość planu wydatków jednostek budżetowych w zakresie zadań statutowych (bez uwzględnienia odpisu na ZFŚS) nie może przekraczać planu na rok 2018 powiększonego o planowany stopień inflacji (2,3 %) i pomniejszonego o jednorazowe wydatki poniesione w 2018 roku.

- projekt zamierzeń inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych (w działach, rozdziałach, paragrafach i zbiorczo);
- w projekcie wydatków jednostki uwzględnią programy w zakresie zadań realizowanych i nadzorowanych przez nie, które będą w roku 2019 realizowane przez powiat przy udziale środków europejskich.

Założenia w zakresie planowania dochodów na 2019 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu powiatu na 2019 rok należy uwzględnić:

1. Dochody własne budżetu szacowane w oparciu o:
 - *kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych* – ustalane zgodnie z informacją Ministra Finansów o wstępnych kwotach dochodów;
 - *kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych* – ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 roku;
 - *dochody z majątku powiatu* – szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
 - *prowinizje z tytułu obsługi zadań zleconych* – informacje wydziałów merytorycznych realizujących powyższe zadania wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;
 - *pozostałe dochody* – informacje jednostek organizacyjnych winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów z uzasadnieniem przyjętych kwot.

2. Środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.
3. Dotacje, w tym:
 - *celowe z budżetu państwa* – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
 - *pozostałe dotacje* – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.
4. Subwencję ogólną – ustalaną zgodnie z informacją Ministra Finansów.

Plan dochodów należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości oraz wskazaniem szczegółowej kalkulacji. Planowane dochody ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach na rok 2019.

Założenia w zakresie planowania wydatków na 2019 rok

1. Przewidywane wykonanie za rok 2018 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2019.
2. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach wydziałów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych.
3. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy wyliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2018 r., uwzględniając zmiany organizacyjne, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne itp.
4. Poziom wydatków dotyczących zakupów rzeczowych i usług planuje się na poziomie przewidywanego wykonania do końca 2018 r., pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
5. W wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich – zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w 2018 roku i latach wcześniejszych oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych.
6. Przyjmuje się konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań inwestycyjnych finansowanych w całości ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane ze źródeł krajowych i zewnętrznych.
7. Zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych, tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji.

Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach, wraz ze szczegółowym opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania i kalkulacji na rok 2019.

Dla potrzeb opracowania projektu budżetu Powiatu na rok 2019, jako podstawę do pracowania materiałów planistycznych przyjmuje się następujące wskaźniki wyjściowe:

- wzrost wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych o 5 %,
- wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie 106 % roku bieżącego, co oznacza wzrost o 6 %,
- wydatki pozapłacowe określa się na poziomie 102,3 % roku bieżącego, co oznacza wzrost wydatków budżetowych o 2,3 %,

- wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych 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 2016 r., poz. 2217),
- przy planowaniu wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2019 przyjąć wielkości odpisu obowiązujące w roku budżetowym 2018, odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.),
- fundusz nagród dla pracowników administracyjno-obslugowych w wysokości 3 % planowanego osobowego funduszu płac,
- składki na Fundusz Pracy ustala się w wysokości 2,45 % podstawy składki na ubezpieczenie społeczne,
- składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.),
- fundusz premiowy dla pracowników obsługowych na poziomie roku bieżącego tj. 2018,
- minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2019 r. w wysokości 2.250 zł brutto,
- dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- pomoc zdrowotna dla nauczycieli w wysokości 0,3 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
- przy planowaniu dotacji na zadania powiatu realizowane przez organizacje pozarządowe wysokość środków ustala się na poziomie roku 2018.

Powyższe wskaźniki mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2019 rok.

Ponadto:

WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY STAROSTWA POWIATOWEGO PRZY WSPÓŁPRACY Z WYDZIAŁEM FINANSOWYM I Z INNYMI WYDZIAŁAMI przedstawi:

- 1) kalkulację dochodów Skarbu Państwa,
- 2) szczegółową kalkulację dochodów własnych Starostwa Powiatowego na podstawie danych przedłożonych przez:
 - Wydział Komunikacji i Transportu,
 - Wydział Rolnictwa,
 - Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru,
- 3) określi wydatki rzeczowe w oparciu o informacje przedłożone przez poszczególne wydziały Starostwa, w tym:
 - diety radnych, szkolenia pracowników, zwrot kosztów podróży radnych, badania lekarskie i bhp,
 - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Powiatu (zużycie materiałów, wyposażenie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
 - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Starostwa,
 - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.),
 - zakup tablic rejestracyjnych, praw jazdy i innych druków komunikacyjnych – na podstawie danych przedłożonych przez Wydział Komunikacji i Transportu,
 - inne wydatki, np. składki na rzecz związków i stowarzyszeń, podatków i opłat, itp.,
- 4) koszty remontów bieżących i wysokość wydatków majątkowych w Starostwie – na podstawie materiałów opracowanych przez Wydział Organizacyjny w porozumieniu z Samodzielnym Stanowiskiem Pracy do spraw inwestycji i remontów.

WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA POWIATOWEGO przedstawi:

- kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w poszczególnych wydziałach Starostwa oraz kalkulację funduszu płac,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS,
- wydatki związane z obsługą długu publicznego, planowane do spłat raty kredytów i pożyczek.

Ponadto Wydział Finansowy przy współpracy z PZE-ASiP w Pisz, PCPR w Pisz w uzgodnieniu ze Skarbnikiem Powiatu opracuje i przedstawi:

- planowane dotacje (do dz. rozdz. i §) wraz ze szczegółowym uzasadnieniem w działach:
 - „ochrona zdrowia”, w tym:
 - wysokość dotacji dla SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz,
 - „oświata i wychowanie” oraz „edukacyjna opieka wychowawcza”, w tym:
 - dotacje na prowadzenie szkół i placówek niepublicznych,
 - dotacje na szkolne schroniska młodzieżowe,
 - „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym:
 - dofinansowanie zadań biblioteki,
 - wysokości dotacji na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej,
 - wysokość dotacji dla Muzeum w Praniu,

Instytucja kultury sporządza wniosek w sprawie przyznania dotacji podmiotowej na rok 2019, do którego dołącza plan usług, plan zamierzeń inwestycyjnych i remontowych oraz uzasadnienie tekstowe. Planowanie wydatków na dotację podmiotową musi się opierać na analizie przychodów i kosztów dotowanej instytucji, która pozwoli na ustalenie wysokości pomocy z budżetu.

Wysokość planu wydatków jednostki kultury w zakresie bieżącego utrzymania nie może przekroczyć planu na rok 2018 powiększonego o planowany stopień inflacji (2,3 %).

- „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w tym:
 - wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Policji (dla KPP w Pisz),
 - wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (dla KPPSP w Pisz),
- „pomoc społeczna” i „pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w tym:
 - dotacja na rzecz j.s.t. na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (placówki opiekuńczo-wychowawcze, rodziny zastępcze),
 - dotacja dla WTZ w Pisz.

WYDZIAŁ GEODEZJI, KARTOGRAFII I KATASTRU ORAZ WYDZIAŁ GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI przedstawi:

- planowane kwoty wydatków na prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, gospodarkę gruntami i nieruchomościami, na zadania z zakresu geodezji i kartografii;
- planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wraz z uzasadnieniem;
- planowane dochody Skarbu Państwa z tytułu wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i dzierżawy, najmu oraz z przekształcenia praw własności i sprzedaży;
- szczegółowe dochody i wydatki realizowane w ramach gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym.

WYDZIAŁ ROLNICTWA, LEŚNICTWA, RYBACTWA ŚRÓDLĄDOWEGO, OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ przedstawi:

- plan dochodów Skarbu Państwa z zakresu opłat legalizacyjnych;
- plan wydatków związanych z prowadzeniem nadzoru nad gospodarką leśną oraz leśnictwem;
- szczegółowe dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- plan dochodów z tyt. sprzedaży kart wędkarskich.

WYDZIAŁ STRATEGII ROZWOJU, PROMOCJI, INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ I INFORMACJI przedstawi:

- planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) w dziale:
 - promocja jednostek samorządu terytorialnego (w tym wysokość kosztów związanych z organizacją imprez kulturalnych i uroczystości powiatowych);

- wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków Unii Europejskiej (dotyczy planowanych do realizacji projektów, tzw. „twardych” i „miękkich”), w tym wysokość środków na pokrycie wkładu własnego;
- planowane dotacje dla:
 - podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu z określeniem nazw zadań planowanych do realizacji przez te podmioty.

WYDZIAŁ ZARZĄDZANIA KRYZYSOWEGO przedstawi:

- planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) w dziale:
 - kwalifikacja wojskowa,
 - zarządzanie kryzysowe,
 - obrona cywilna
 wraz ze szczegółowym uzasadnieniem.

POWIATOWY ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ I PLACÓWEK przedstawi:

- jednostkowe materiały planistyczne z poszczególnych szkół i placówek oświatowych oraz własne jednostki,
- plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych (ZSZ Pisz, ZSL Ruciane-Nida – rozdz. 85410),
- plan wydatków na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Piesz w wysokości nie wyższej niż planowana wysokość dotacji.
- wydatki związane z realizacją planowanych programów finansowanych z udziałem środków unijnych, w tym środki na pokrycie wkładu własnego,
- stypendia motywacyjne i socjalne dla uczniów.

Projekt remontów bieżących i inwestycji w oświacie opracować w porozumieniu z Samodzielnym Stanowiskiem Pracy do spraw inwestycji i remontów.

SAMODZIELNE STANOWISKO PRACY DO SPRAW INWESTYCJI I REMONTÓW:

- opracuje zbiorczy plan remontów, modernizacji i inwestycji obiektów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych Powiatu, z wyjątkiem inwestycji drogowych na podstawie wniosków przedłożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu.

Jednostki organizacyjne powiatu oraz Wydziały Starostwa Powiatowego opracują materiały do projektu budżetu w szczególowości przewidzianej w niżej wymienionych załącznikach:

Załącznik nr 1 i 1a – projekt planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych,
 Załącznik nr 2 i 2a – projekt planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych,
 Załącznik nr 3 – plan zatrudnienia wynagrodzeń,
 Załącznik nr 4 – projekt planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych,
 Załącznik nr 5 – projekt wydatków z tyt. remontów bieżących,
 Załącznik nr 6 – zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2019 r.
 Załącznik nr 7 – dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych,
 Załącznik nr 8 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Materiały planistyczne jednostek zweryfikowane po dokonanej ocenie możliwości finansowanych Powiatu Piskiego będą podstawą dla kierowników tych jednostek do sporządzenia projektów planów finansowych na rok 2019.

