

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 767.2018
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 5 września 2018 r.

**Wytyczne
w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów informacyjnych do projektu
budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2019**

Zasady ogólne

1. Ilekroć w wytycznych jest mowa o:

- 1/ ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm.),
- 2/ uchwale – rozumie się przez to uchwałę Nr XVIII.173.2012 z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 3/ jednostkach organizacyjnych Powiatu – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe instytucje kultury,
- 4/ powiatowych inspekcjach i strażach – rozumie się przez to Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pile oraz Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pile,
- 5/ kierownikach jednostek organizacyjnych – rozumie się przez to dyrektorów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury,
- 6/ kierownikach powiatowych inspekcji i straży – rozumie się przez to Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pile oraz Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pile,
- 7/ Regulaminie Organizacyjnym – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pile, zwanego dalej „Starostwem”,
- 8/ komórkach organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to wydziały (komórki równorzędne) oraz biura, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 9/ kierownikach komórek organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to dyrektorów wydziałów i biur,
- 10/ wydziale wiodącym – rozumie się przez to wydział lub biuro Starostwa, który – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym – realizuje przeważającą część zadań,
- 11/ materiałach informacyjnych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych a także informacje opisowe uzasadniające proponowane na rok 2019 wielkości kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,

- 12/ nowych zadaniach – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja rozpocząć się ma w 2019 roku,
 - 13/ porozumieniach – rozumie się przez to porozumienia zawarte bądź planowane do zawarcia:
 - a) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.),
 - b) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym lub przepisów ustaw szczególnych, z uwzględnieniem art. 46 ustawy z dnia 31 lipca 2017 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530),
 - 14/ pracodawcach – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury oraz powiatowe inspekcje i straże,
 - 15/ wynagrodzeniach – rozumie się przez to wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz w powiatowych inspekcjach i strażach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 11 ustawy, wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło oraz należne na podstawie odrębnych ustaw,
 - 16/ dochodach bieżących – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 2 ustawy,
 - 17/ dochodach majątkowych – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy,
 - 18/ wydatkach bieżących – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 2 i ust. 3 ustawy,
 - 19/ wydatkach majątkowych – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 4 ustawy.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, za wyjątkiem kierowników samorządowych instytucji kultury, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, opracowując materiały informacyjne:
- 1/ uwzględnią:
 - a) istniejące w dniu 1 września 2018 roku jednostki organizacyjne finansowane z budżetu powiatu oraz jednostki przewidziane do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2018 i w 2019 roku,
 - b) zadania nałożone na Samorząd Powiatu, wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2018 roku, z uwzględnieniem zmian z tytułu ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań, planowanych po tym dniu,
 - c) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty według stanu przewidywanego na dzień 31 grudnia 2018 roku,
 - d) przewidywane wykonanie planu wydatków ustalonego na rok 2018, stanowiące bazę wyjściową do planu wydatków na rok 2019, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących wyłączyć należy wydatki o charakterze

jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2018 (nie wymagające kontynuacji w roku 2019),

- e) prognozowane wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do opracowania projektu budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień pkt 4;
w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2019 Rada Ministrów przyjęła między innymi, że:
- tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wyniesie 3,8 %,
 - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3 %,
 - minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 r. ustalone zostanie w drodze Rozporządzenia w terminie do 15 września 2018 r.
 - przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wzrośnie nominalnie o 5,6 %,
 - przewidywana stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2019 roku wyniesie 5,6 %,
 - przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wyniesie 4 765 zł,
- f) zasadę, że poziom wydatków bieżących w 2019 r. (pozapłacowych) na działalność jednostek budżetowych oraz na zadania realizowane przez komórki organizacyjne Starostwa nie przekroczy 100 % kwoty przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2018 rok (z zachowaniem zasad, o których mowa pod lit. d). Jednocześnie w kalkulacji należy przyjąć aktualny na dzień 1 września br. poziom cen, z uwzględnieniem posiadanych informacji o podwyżkach tych cen w 2019 r. W przypadku trudności w ustaleniu podwyżek przyjąć należy planowany na 2019 r. średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i towarów.
- 2/ zastosują obowiązującą klasyfikację budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 3/ do projektowanych kwot dochodów i wydatków dla każdego działu klasyfikacji budżetowej dołączą informacje opisowe uzasadniające wielkości tych kwot,
- 4/ w zakresie wydatków na wynagrodzenia przyjmą, za wyjątkiem kierowników inspekcji i straży, następujące założenia:
- a) wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji i obsługi planują wzrost na etat o kwotę wzrostu wynagrodzenia minimalnego,
 - b) wynagrodzenia osobowe dla pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela planują z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń o 5 % od 1 stycznia 2019 roku,
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkulują, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn.zm.),
- 5/ dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu skalkulują z uwzględnieniem postanowień:

- a) uchwały Rady Powiatu w Pile z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Pileckiego dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego,
 - b) odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleczanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, w szczególności:
 - ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1508 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.),
- 6/ zapewnią, zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 4 uchwały, zgodność materiałów informacyjnych do projektu budżetu z materiałami informacyjnymi do projektu wieloletniej prognozy finansowej opracowanymi w trybie i na zasadach ustalonych w oddzielnych wytycznych Zarządu Powiatu w Pile.
3. Materiały do projektu budżetu kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu (za wyjątkiem kierowników samorządowych instytucji kultury), kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa:
 - 1/ opracują materiały liczbowe według stosownych załączników do wytycznych wraz z informacją opisową uzasadniającą podane wielkości,
 - 2/ prześlą na zasadach i w terminach ustalonych w załączniku nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu.
 4. Dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa, stosownie do postanowień § 4 ust. 3 uchwały, dokona szczegółowej analizy oraz weryfikacji otrzymanych od nadzorowanych jednostek organizacyjnych Powiatu materiałów informacyjnych pod względem ich zgodności z ustalonymi wytycznymi i wyniki weryfikacji uwzględni w opracowywanych materiałach zbiorczych.
 5. Skarbnik Powiatu w oparciu o otrzymane materiały, o których mowa w ust. 3 oraz materiały, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 uchwały, opracuje:
 - 1/ wstępne wielkości:
 - a) prognozowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu,
 - b) prognozowanych przychodów i rozchodów budżetu powiatu,
 - 2/ informacje o przewidywanym wykonaniu budżetu powiatu.
 6. Powiatowe inspekcje i straże prześlą swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych ich jednostek nadrzędnych.
 7. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na rok 2019.

Zasady szczegółowe

I Dochody budżetowe

1. Dochody budżetowe obejmują:
 - 1/ dochody własne budżetu powiatu wypracowane przez samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
 - 2/ dotacje otrzymywane z budżetu państwa na:
 - a) zadania z zakresu administracji rządowej,
 - b) zadania własne powiatu,
 - c) zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - 3/ dochody otrzymywane z budżetów samorządowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 4/ dochody otrzymywane z innych źródeł.
2. Dochody opracowuje się na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.
3. Do wielkości dochodów dołącza się informacje opisowe z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.

II Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki opracowuje się według wzoru określonego w załączniku nr 2 w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Wzór opracowuje się w ujęciu zbiorczym oraz oddzielnie dla zadań z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadań z zakresu ochrony środowiska.

Do wielkości wydatków dołącza się informacje opisowe do poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu, dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego ujmuje w przedstawianych materiałach tabelarycznych w rozdziałach:
 - 1/ „Rezerwy ogólne i celowe” – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń) dla działów: „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”,
 - 2/ „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % rocznych środków na wynagrodzenia osobowe, z uwzględnieniem art. 76 pkt 33 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz. 2203) odpowiednio w działach: „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

3. Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek na:
 - 1/ ubezpieczenia społeczne wyniesie:
 - a) emerytalne – 9,76 %,
 - b) rentowe – 6,5 %,
 - c) wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności,
 - 2/ Fundusz Pracy – 2,45 %.
4. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do obowiązujących przepisów prawnych i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, we właściwych rozdziałach.
5. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami ujmuje się, w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
6. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego powołaną ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
7. W przypadku nieuwzględnienia wpłat na Fundusz, o którym mowa w ust. 6, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
8. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt 17, 18 i 24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późn. zm.) ujmuje się w dziale „851 – Ochrona zdrowia”, rozdziale „85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragrafie „4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne”. Składki opłacane są ze środków budżetu państwa.
9. Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasadę, iż w rozdziale „Pozostała działalność” ujmowane są tylko wydatki na realizację zadań wynikających z odpowiednich ustaw, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału w ramach danego działu.
10. Wykaz zadań remontowych opracowuje się według wzoru stanowiącego załącznik nr 7.
11. Wykaz zadań inwestycyjnych opracowuje się według wzoru stanowiącego załącznik nr 8. W wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić kontynuację zadań niezakończonych - rozpoczętych w latach wcześniejszych. W przypadku planowania nowych wydatków inwestycyjnych należy je uzgodnić ze Skarbnikiem Powiatu. W planie wydatków inwestycyjnych uwzględnia się:
 - pełne zabezpieczenie udziału własnego powiatu w zadaniach współfinansowanych środkami krajowymi i zagranicznymi,

- finansowanie wynikające z porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i innych źródeł.

III Zadania z zakresu ochrony środowiska

1. Informacje dotyczące zadań z zakresu ochrony środowiska, proponowane do finansowania zgodnie z postanowieniami art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.) ujmuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 3.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przekazać należy do Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa w terminie do 24 września 2018 r.
3. Dyrektor Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa zweryfikuje otrzymane materiały pod kątem zbilansowania wydatków z prognozowanymi w tym zakresie dochodami i opracuje zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego załącznik nr 9 i przekaże to zestawienie Skarbnikowi Powiatu w terminie do 03 października 2018 r.

IV Programy/projekty przewidziane do dofinansowania ze źródeł zewnętrznych

1. Informacje dotyczące projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujmuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 10.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przekazać należy do Wydziału Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa w terminie do 24 września 2018 r.
3. Dyrektor Wydziału Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa dokona analizy otrzymanych materiałów pod kątem ich zgodności z procedurami obowiązującymi przy składaniu wniosków o dofinansowanie projektów z budżetu Unii Europejskiej i opracuje w tym zakresie zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego załącznik, o którym mowa w ust. 1 i przekaże to zestawienie Skarbnikowi Powiatu w terminie do dnia 03 października 2018 r.
4. Do każdego projektu powinna być dołączona informacja zawierająca:
 - 1/ określenie etapu realizacji procedury składania i zatwierdzania wniosków o dofinansowanie zadań,
 - 2/ przewidywany termin:
 - a) przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań,
 - b) refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania,
 - 3/ dla projektów zatwierdzonych – kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.
5. Pozostałe projekty, poza projektami, o których mowa w ust. 1, powinny być ujęte w materiałach informacyjnych, o ile ich realizacja wynika z dokumentów stanowiących o finansowaniu bądź dofinansowaniu tych projektów środkami ze źródeł zewnętrznych (np. podpisane umowy przez Zarząd Powiatu, zgłoszone wnioski o środki wynikające z uchwał podjętych przez Radę Powiatu bądź projektów tych uchwał przyjętych przez Zarząd Powiatu).

V Samorządowe instytucje kultury

1. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury otrzymujących z budżetu powiatu dotacje opracowują materiały informacyjne w układzie obowiązujących planów finansowych z podaniem wielkości przewidywanego wykonania 2018 roku.
2. Do materiałów, o których mowa w ust. 1, dyrektorzy samorządowych instytucji kultury dołączają informację opisową o:
 - 1/ przewidywanych do uzyskania przychodach własnych,
 - 2/ prognozowanym dofinansowaniu w formie dotacji:
 - a) podmiotowych z budżetów organizatorów samorządowych instytucji kultury,
 - b) celowych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego,
 - 3/ kosztach ponoszonych w związku z utrzymaniem nieruchomości zajmowanych i eksploatowanych oraz kosztach wynagrodzeń i wydatków relacjonowanych do wynagrodzeń.
3. Dyrektorzy, o których mowa w ust. 1, przedkładają materiały do Biura Starosty w terminie do dnia 24 września 2018 r.
4. Dyrektor Biura Starosty na podstawie oceny uzasadnionych potrzeb nadzorowanych instytucji kultury – zaproponuje wydatki na dotacje z podziałem na dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe dla poszczególnych instytucji kultury. Materiały te opracuje na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 i przekaże Skarbnikowi Powiatu do dnia 03 października 2018 r.