

**UCHWAŁA NR 177/1348/2018**  
**ZARZĄDU POWIATU MIELECKIEGO**  
**z dnia 3 października 2018 r.**

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2019 i wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U. z 2018 roku poz. 995 z późn.zm.) oraz §1 uchwały Nr XXX/200/2017 Rady Powiatu Mieleckiego z dnia 30 maja 2017 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu Mieleckiego uchwala, co następuje:

§1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych projektu uchwały budżetowej na 2019 r i wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

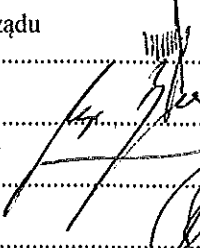
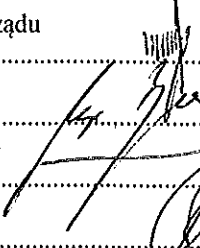
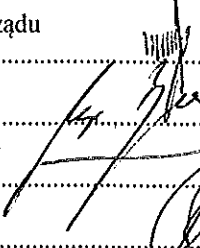
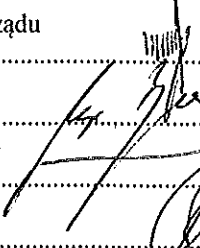
§2. Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Mieleckiego, dyrektorom wydziałów oraz osobom zajmującym samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym w Mielcu, Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego oraz Komendantowi Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, będących dysponentami wyodrębnionych części w budżecie Powiatu.

§3. Nadzór nad wykonaniem uchwały sprawuje Zarząd Powiatu Mieleckiego i Skarbnik Powiatu.

§4. Traci moc uchwała 127/951/2017 z dnia 27 września 2017 roku w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 i wieloletniej prognozy finansowej.

§5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PODPISY**

1. Przewodniczący Zarządu	
Zbigniew Tymula.....	
2. Członek Zarządu	
Andrzej Bryła.....	
3. Członek Zarządu	
Dawid Uzar.....	
4. Członek Zarządu	
Waldemar Barnaś.....	

## Wytyczne do opracowania projektu budżetu na 2019 rok i wieloletniej prognozy finansowej na rok 2019 i lata następne

### I. Wytyczne ogólne:

§ 1. 1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Mieleckiego, dyrektorzy wydziałów oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym w Mielcu, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej składają materiały planistyczne w szczególności:

- 1) plan dochodów zawierający zestawienie planowanych kwot dochodów bieżących i dochodów majątkowych powiatu według ich źródeł, w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
- 2) plan wydatków zawierający zestawienie planowanych kwot wydatków bieżących i wydatków majątkowych w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, w szczególności określonej w art. 236 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych;
2. Materiały planistyczne sporządzane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

§ 2. Określa się następujące wytyczne do planowania dochodów budżetowych na rok 2019:

1. Kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2019 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
2. Kwoty udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym i ich wpływu na wysokość szacowanych dochodów z powyższych podatków oraz z uwzględnieniem bieżącej sytuacji gospodarczej kraju.
3. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podkarpackiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa.
4. Kwoty dotacji innych, niż wymienione w pkt 3 winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes.
5. Płatności z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być planowane w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności.
6. Kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.
7. Pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe winny być zaplanowane na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen

jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej i szczegółowego źródła dochodu).

8. Uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych powinny stanowić dochody budżetu powiatu.

§ 3. Określa się następujące wytyczne do planowania wydatków budżetowych na rok 2019:

1. Wynagrodzenia osobowe:
  - 1) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się na poziomie roku 2018, tj. przyjmując obowiązujące stawki wynagrodzeń zasadniczych wg stanu na dzień 30 września 2018 r. oraz przewidywany stan zatrudnienia. Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w ustala się w wysokości 103,3%; Wynagrodzenie minimalne przyjęte przez Radę Ministrów na 2019 roku wyniesie 2250 zł brutto;
  - 2) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując liczbę etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2018/2019 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujące od dnia 1 września 2018 r. wraz z planowanymi podwyżkami od 01.01.2019 roku;
  - 3) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, nagrody uznaniowe itp.) przewidziane do wypłaty w 2019 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami;
  - 4) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2019 r., w szczególności dotyczące wzrostu zatrudnienia, wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji;
  - 5) w przypadku zawierania umów cywilnoprawnych (umowa zlecenie), minimalna stawka godzinowa przyjęta przez Radę Ministrów na 2019 roku wyniesie 14,7 zł brutto.
2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2018 r. pracowników uprawnionych do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).
3. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j.Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.).
4. Składki na Fundusz Pracy planuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j.Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.) w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru.
5. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:
  - 1) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 1316 );
  - 2) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.);
6. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 r., z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, zakładając wzrost o 2,3 %. Zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych wymaga przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją.
7. W planach inwestycyjnych na 2019 r. należy ujmować jedynie inwestycje, które będą

współfinansowane środkami zewnętrznymi. Nie należy podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką. Priorytetem powinny być zadania inwestycyjne finansowane w większości ze środków zewnętrznych.

W planowanych wydatkach muszą się znajdować ( być rozpisane) wszystkie wydatki planowane do poniesienia na zadanie inwestycyjne ( m.in. koszty dokumentacji, robót budowlanych, nadzoru inwestorskiego, nadzoru autorskiego, wykupu gruntu itp.). W ramach remontów należy wskazać wyłącznie remonty konieczne, w tym w szczególności wynikające z nałożonych decyzji i nakazów organów nadzoru.

8. Planowane limity wydatków na zadania wieloletnie, zarówno na zadania finansowane ze środków krajowych, jak i programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ujmuje się w wielkościach określonych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej powiatu. W przypadku konieczności ujęcia w budżecie powiatu na 2019 rok innych wielkości, niż określone w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej należy:
    - 1) szczegółowo uzasadnić różnice pomiędzy wielkościami wynikającymi z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej a proponowanymi wielkościami;
    - 2) wystąpić z wnioskiem o zmianę wieloletniej prognozy finansowej powiatu.
  9. Uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym powinny zmniejszać wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.
  10. Koszty pośrednie w projektach finansowanych ze środków zewnętrznych- należy zaplanować zaliczkowe finansowanie ze środków własnych Powiatu i ewidencjonowanie z właściwą czwartą cyfrą, a po zrealizowaniu wydatków bezpośrednich, refundowanie środków na rachunek budżetu Powiatu.
  11. W przypadku planowania zakupu środków trwałych, w wydatkach majątkowych planuje się składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.
  12. W przypadku jednostek tj. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej finansowanych z dotacji, kwoty wydatków nie mogą być wyższe niż kwota dotacji otrzymanej na realizację zadań zleconych.
  13. Dane należy podawać w złotych bez groszy.
- § 4. Planowanie dochodów i wydatków wyodrębnionych rachunków dochodów jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty odbywa się w terminach i na zasadach określonych uchwałą nr VI/41/11 Rady Powiatu Mieleckiego z dnia 21.04.2011 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Mielecki.

## II. Materiały planistyczne

- § 5. 1. Plan budżetu i materiały planistyczne sporządza się w aplikacji e-budżet, a w przypadku niemożności sporządzenia materiałów planistycznych w udostępnionej aplikacji, należy sporządzić je w wersji elektronicznej w Excelu.

2. Materiały planistyczne jednostki/wydziału powinny zawierać:
  - 1) plan dochodów i wydatków budżetu Powiatu - tabela nr 1;
  - 2) plan dochodów wyodrębnionych na wydzielonym rachunku oświatowych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych- tabela nr 2;
  - 3) projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami- tabela nr 3;
  - 4) planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu Powiatu- tabela nr 4;
  - 5) plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań przejętych przez powiat do realizacji w drodze umowy lub porozumienia- tabela nr 5;
  - 6) plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego- tabela nr 6;
  - 7) plan dochodów i wydatków wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu powiatu określonych w ustawie – prawo ochrony środowiska- tabela nr 7.
  
3. Do materiałów planistycznych jednostki / wydziału należy dołączyć uszczegółowienie / uzasadnienie zaplanowanych dochodów i wydatków, w szczególności:
  - 1) kalkulację szczegółową do wynagrodzeń -tabela nr 8;
  - 2) kalkulację zatrudnienia i funduszu płac- nauczyciele - tabela nr 9;
  - 3) plan zadań inwestycyjnych- tabela nr 10;
  - 4) plan zakupów środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł- tabela nr 11;
  - 5) plan zadań remontowych- tabela nr 12 ;
  - 6) plan projektów "miękkich"- tabela nr 13;
  - 7) plan dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami- tabela nr 14;
  - 8) wykaz zobowiązań z tytułu umów zawartych na czas nieoznaczony / oznaczony przekraczających rok budżetowych- tabela nr 15;
  
4. Materiały, o których mowa w § 5 ust.2 i 3 sporządzają jednostki/wydziały tylko w zakresie i specyfice realizowanych przez siebie działań.
5. Jednostki/wydziały realizujące wydatki w kilku rozdziałach sporządzają materiały planistyczne wraz z uszczegółowieniem, w podziale na rozdziały.
6. Materiały, o których mowa w § 5 ust. 2 i 3 udostępniane są w wersji elektronicznej w formie Excel na stronie [www.bip.powiat-mielecki/finanse/budzet](http://www.bip.powiat-mielecki/finanse/budzet).
7. Materiały planistyczne przesyłane są w udostępnionej aplikacji e-budżet oraz w wersji papierowej w formie wydruków z aplikacji.
8. W przypadku niemożności sporządzenia materiałów planistycznych w aplikacji e-budżet, należy dostarczyć materiały w wersji elektronicznej Excel na adres: [rgodek@powiat-mielecki.pl](mailto:rgodek@powiat-mielecki.pl) i do wiadomości: [iturek@powiat-mielecki.pl](mailto:iturek@powiat-mielecki.pl) oraz w wersji papierowej.
9. Materiały planistyczne w wersji papierowej składane są w Kancelarii Starostwa Powiatowego w Mielcu.
10. Materiały planistyczne przygotowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Mieleckiego podpiswane są przez dyrektora jednostki i głównego księgowego.

11. Materiały planistyczne przygotowane przez:

- 1) wydziały Starostwa Powiatowego podpisywane są przez dyrektora wydziału lub członka zarządu powiatu nadzorującego merytorycznie wydział zgodnie z podziałem kompetencji wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mielcu,
- 2) biura i samodzielne stanowiska podpisywane są przez członka zarządu powiatu nadzorującego merytorycznie wydział zgodnie z podziałem kompetencji wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mielcu

**III. Terminy opracowania projektu budżetu:**

1. Materiały planistyczne należy sporządzić w terminie do 22 października 2018 r., z uwzględnieniem zapisu ust. 2.
2. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej składają materiały planistyczne po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w terminie 3 dni od przekazania informacji o wysokości dotacji przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego.
3. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego przekazuje jednostkom organizacyjnym Powiatu Mieleckiego i właściwym wydziałom Starostwa Powiatowego, w terminie 2 dni od otrzymania, informację o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W przypadku zmiany kwoty dotacji w stosunku do kwoty wykazanej w pierwotnym materiale planistycznym jednostki i Wydziały dokonują korekty projektu planu, który przekazują do Wydziału Finansowego w terminie 3 dni od przekazania informacji.