

UCHWAŁA NR 108/22
ZARZĄDU POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 6 września 2022 r.

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Włoszczowskiego na 2023 rok oraz wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie Uchwały Nr XXXIV/174/2010 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, oraz w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747 i poz. 1768) i art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526.), Zarząd Powiatu Włoszczowskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 r. oraz wytyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej określone w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu, Skarbnikowi Powiatu, Sekretarzowi Powiatu, kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowym inspekcjom i straży oraz kierownikom wydziałów i osobom zatrudnionym na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego oraz jednostce powiązanej z budżetem Powiatu otrzymywaną dotacją.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

- | | | |
|-----------------------|--------------------------|-------|
| 1. Dariusz Czechowski | - Przewodniczący Zarządu | |
| 2. Łukasz Karpiński | - Wicestarosta | |
| 3. Małgorzata Gusta | - Członek Zarządu | |
| 4. Rafał Pacanowski | - Członek Zarządu | |

UZASADNIENIE

Zgodnie z trybem prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Włoszczowskiego określonym uchwałą Nr XXXIV/174/2010 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu w drodze uchwały określa wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na następny rok budżetowy, oraz zobowiązany jest do sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na rok 2023 i lata następne.

Przyjęte założenia, co do przyszłorocznego budżetu znajdują swoje odzwierciedlenie w projekcie budżetu na 2023 rok, który to Zarząd Powiatu Włoszczowskiego przygotowuje oraz przedłoży Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do 15 listopada 2022r. Podjęta uchwała stanowi podstawę opracowania projektu budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2023 rok.

**Załącznik do Uchwały Nr 108/2022
Zarządu Powiatu Włoszczowskiego
z dnia 6 września 2022 r.**

Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 oraz do opracowania wieloletniej prognozy finansowej.

§ 1.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy przygotować w oparciu o:

- a) zasady ustalone w Uchwale Rady Powiatu Włoszczowskiego Nr XXXIV/174/10 z dnia 29 stycznia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu,
- b) ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz. U. z 2022 r. poz. 1526),
- c) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- d) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2021 poz. 1672, ze zm.),
- e) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- f) obowiązujące uchwały Rady Powiatu Włoszczowskiego, mające wpływ na budżet powiatu,
- g) warunki porozumień i umów zawartych przez powiat z innymi podmiotami.

§ 2.1 Kierownicy wydziałów Starostwa Powiatowego we Włoszczowie i dyrektorzy jednostek organizacyjnych opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym załącznikiem.

2. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie:
 - a) do 30 września 2022 roku - jednostki organizacyjne,
 - b) do 15 października 2022 roku - kierownicy wydziałów Starostwa Powiatowego.
3. Dyrektorzy jednostek oświatowych i poradni, powyższe plany opracowują w uzgodnieniu z Powiatowym Centrum Oświaty.
4. Planowane dochody i wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody, wydatki bieżące oraz majątkowe. Plany należy przygotować w formie tabelarycznej wraz ze szczegółowymi objaśnieniami ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz poszczególnych rodzajów wydatków zgodnie z Tabelą Nr 1. Przy planowaniu należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej wchodzące z dniem 1 stycznia 2023 r.
5. Budżet Powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków.

§ 3. 1. Przyjmuje się następujące wytyczne do określenia dochodów z tytułu:

- a) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT i od osób prawnych CIT – w oparciu o informacje Ministra Finansów,
- b) subwencji ogólnej - w oparciu o informacje Ministra Finansów,

- c) opłat komunikacyjnych, opłat za wydawanie praw jazdy, za zezwolenia, za usuwanie pojazdów z drogi, niezarejestrowanie pojazdu – informacje przedłożone przez Wydział Komunikacji Transportu i Dróg Publicznych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
 - d) różnych opłat - informacje jednostek organizacyjnych i wydziałów Starostwa wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot, w tym:
 - opłat z tytułu gromadzonych zasobów geodezyjnych i kartograficznych – informacja Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
 - opłat z tytułu kar za korzystanie ze środowiska – Wydział Rolnictwa Leśnictwa i Ochrony Środowiska,
 - opłat z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,
 - opłat z tytułu kar i odszkodowań,
 - e) środków na realizację programów i projektów finansowych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2023,
 - f) środków z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w oparciu o zawarte umowy lub składane wnioski,
 - g) dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
 - h) dotacji celowych na zadania własne w oparciu o zawiadomienie od Wojewody Świętokrzyskiego,
 - i) dochodów wynikających z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - j) dochodów z majątku – planowane kwoty dochodów z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu, decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu wieczystego użytkowania nieruchomości oraz planowanej sprzedaży. Dochody 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. W przypadku nieruchomości gruntowych przewidzianych do sprzedaży należy podać numery działek i ich powierzchnię,
 - k) dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Świętokrzyskiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa.
2. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach.

§ 4. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

1. Plan wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.
2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2023 rok jest:
 - a) zatrudnienie wg. stanu na dzień 31 sierpnia 2022 roku z uwzględnieniem planowanych do końca 2022 roku i w roku 2023 zmian zatrudnienia,

- b) wynagrodzenia dla nauczycieli szkół oraz placówek oświatowych na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie, jak również w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok 2022/2023
 - c) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku planuje się, zgodnie ze zmianami wynagrodzeń wynikającymi z przepisów prawa,
 - d) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe) planowane do wypłaty w 2023 roku,
 - e) odprawy emerytalne i rentowe - szkoły i placówki oświatowe planują w rezerwie ogólnej oświatowej (rozdz.75818 § 4810),
 - f) odprawy emerytalne i rentowe - pozostałe jednostki (za wyjątkiem DPS i jednostek finansowanych z dotacji z budżetu państwa) planują w rezerwie celowej „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (rozdz. 75818 § 4810),
 - g) fundusz nagród w wysokości określonej w regulaminie wynagradzania pracowników, ale nie więcej niż 3% funduszu płac,
 - h) dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 8,5 % sumy planowanych do wypłaty wynagrodzeń w 2022 roku,
 - i) planowane na rok 2023 wydatki na wynagrodzenia należy przedstawić zgodnie z Tabelą Nr 2 dla nauczycieli i Tabelą Nr 3 dla administracji i obsługi z wyszczególnieniem każdego stanowiska, z podziałem na poszczególne miesiące i zbiorczo na rok,
 - j) składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz składki na Fundusz emerytur Pomostowych – w wysokości określonej zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 573, ze zm.) zatrudnienie według przewidywanego stanu na dzień 31.08.2022 roku, z uwzględnieniem planowanych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek.
4. Przy opracowaniu planu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, odpis oblicza się wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2022 roku, w oparciu o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019r. tj. 4 434,58 zł.:
- a) dla pracowników (z wyłączeniem nauczycieli) odpis o charakterze obligatoryjnym w wysokości 1 662,97 zł na jednego pracownika,
 - b) dla emerytowanych pracowników (za wyłączeniem nauczycieli) odpis o charakterze fakultatywnym w wysokości 277,16 zł na osobę,
 - c) podstawą dokonania odpisu na ZFŚS dla nauczycieli jest liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć, po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli,
 - d) odpis na ZFŚS dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami ustalany jest w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent (art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 z późn.zm).
5. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z uwzględnieniem zasad wynikających z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela)

6. Pracownicze plany kapitałowe na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2022, zakładając realizację na pełen rok budżetowy.
7. Pozostałe wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem jednostek ustala się w oparciu o przewidywane wykonanie 2022 roku pomniejszone o wydatki jednorazowe (zakup sprzętu komputerowego, wyposażenie, prace remontowe itp.).
8. Wydatki zgodnie z art. 403 prawo ochrony środowiska, nie mniejsze niż kwota planowanych wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W przypadku niewykorzystania środków z wpływów w roku 2022, plan wydatków należy zwiększyć o powstałą różnicę.
9. Planując prace remontowe w jednostce należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
10. Dotacje z budżetu powiatu należy planować na podstawie obowiązujących już umów i na podstawie potrzeb, jak również składanych wniosków na realizację zadań w zakresie bezpieczeństwa, kultury, kultury fizycznej i sportu.
11. W ramach zadań inwestycyjnych należy wskazać zadania inwestycje niezakończone – rozpoczęte w roku 2022 i latach wcześniejszych, a także ująć zadania niezbędne do realizacji.
12. Wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, dotacje na zadania majątkowe – w części opisowej uzasadnić konieczność dokonania powyższego zadania inwestycyjnego.
13. W projekcie budżetu ująć wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację powyższych zadań.
14. Planuje się wydatki na:
 - a) obsługę długu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek, udzielonych gwarancji i poręczeń,
 - b) rezerwy w oparciu o materiały planistyczne z jednostek organizacyjnych i wydziałów oraz obowiązujące przepisy.

§ 5.1. Dyrektor instytucji kultury opracowuje projekt planów finansowych na rok 2023, w którym wyodrębnia:

- a) przychody z prowadzonej działalności,
 - b) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Powiatu,
 - c) koszty, w rozbiciu na poszczególne zadania,
 - d) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2023,
 - e) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2023.
2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe. Plan przychodów i kosztów na rok 2023 należy zestawić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2022.
 3. Planowane na rok 2023 koszty wynagrodzeń należy przedstawić zgodnie Tabelą Nr 3 z wyszczególnieniem każdego stanowiska, z podziałem na poszczególne miesiące i zbiorczo na cały rok.
 4. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Powiatu.
 5. Materiały, o których mowa w pkt. 1-4, dyrektor instytucji kultury przekazuje do dnia 30 września 2022 r. do Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich, który po zaopiniowaniu, przekazuje je do Skarbnika Powiatu do dnia 15 października 2022 r.

§ 6.1. Założenia w zakresie przedsięwzięć ujętych w WPF zostały określone w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

2. W ramach przedsięwzięć ujmuje się wszystkie umowy wieloletnie (zawarte oraz planowane do podjęcia), o ile możliwe jest wskazanie elementów określonych w art. 226 ust. 3 ww. ustawy. Materiały planistyczne należy opracować z podziałem na:
 - a) programy, projekty lub zadania, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych,
 - b) programy związane z partnerstwem publiczno–prywatnym,
 - c) programy, projekty, lub zadania pozostałe.
3. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić w szczególności: nazwę i cel, rodzaj wydatku (bieżący/majątkowy), jednostkę realizującą zadania, rozdział (zgodnie z klasyfikacją budżetową), okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań, a także zakres planowanych wydatków.
4. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić w szczególności: nazwę i cel, rodzaj wydatku (bieżący/majątkowy), jednostkę realizującą zadania, rozdział (zgodnie z klasyfikacją budżetową), okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań, a także zakres planowanych wydatków.
5. Wartości przyjęte do przedsięwzięć muszą być zgodne z wielkościami podanymi w materiałach planistycznych przedłożonych do opracowania projektu uchwały budżetowej.
6. Materiały planistyczne dotyczące ujęcia przedsięwzięć w WPF należy złożyć w formie papierowej w Tabeli nr 4

§ 7.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy złożyć w formie papierowej oraz przesłać w wersji elektronicznej w postaci plików edytowalnych (.doc/.xls) oddzielnie dla zadań finansowanych: ze środków własnych, zleconych z zakresu administracji rządowej, porozumień, oraz programów finansowanych ze środków europejskich w Tabeli Nr 1.

2. Jednostki organizacyjne przesyłają również materiały planistyczne w formie elektronicznej w postaci plików .xml za pośrednictwem SJO BESTIA@ po udostępnieniu przez Starostwo Powiatowe odpowiednich plików z projektem.
3. Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej określono w Uchwale Nr XXXIV/174/2010 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 stycznia 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 8. Ustala się wzory formularzy do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 w następującym brzmieniu:

- Tabela Nr 1 – Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2023,
- Tabela Nr 2 – Kalkulacja planowanych wynagrodzeń nauczycieli na 2023 rok,
- Tabela Nr 3 – Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i fundusz wynagrodzeń na 2023 rok,
- Tabela Nr 4 – Przedsięwzięcia WPF Powiatu Włoszczowskiego na 2023 rok oraz kolejne lata.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|------------------|---|---|---|---|
| Rozdział C | | | | | |
| § | Dochody - ogółem | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| D Uzasadnienie wydatków - dochodów | | | | | |
| I. Wydatki | | | | | |
| | | | | | |
| II. Dochody | | | | | |
| | | | | | |

Włoszczowa, dn.
(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu sporządzającego)

| | | |
|---|--|---|
| Zarząd Powiatu Włoszczowskiego | | zatwierdza plan jednostkowy |
| a) wydatki bieżące rozdział słownie | | w kwocie |
| b) wydatki inwestycyjne (rozdział) słownie | | w kwocie |
| c) dochody (rozdział) słownie | | w kwocie |
| Włoszczowa, dn. _____ (miejscowość i data) | | _____ (podpis i pieczęć organu zatwierdzającego) |

Tabela Nr 4

PRZEDSIĘWZIĘCIA WPF POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO NA 2023 ROK ORAZ KOLEJNE LATA
 PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE/INWESTYCYJNE UJĘTE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ w latach 2023- 2026

Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp./
 Programy, projekty lub zadania pozostałe *(niewłaściwe skreślić)*

| Lp | Dział | Rozdz. | Nazwa zadania inwestycyjnego | Łączne nakłady finansowe na realizację przedsięwzięcia | rok budżetowy 2023 (8+9+10+11) | z tego źródła finansowania | | | | Rok budżetowy 2024 | Rok budżetowy 2025 | Rok budżetowy 2026 | Jednostka organizacyjna realizująca zadanie | Limit zobowiązań |
|--------|-------|--------|------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|---|------------------|
| | | | | | | dochody własne jst | kredyty, pożyczki, papiery wartościowe | środki pochodzące z innych źródeł | środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2. 2a i 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | | | | | | | | A B C | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | A B C | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | A B C | | | | | | |
| RAZEM: | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |

| Finansowanie lata następnego | rok 2024 | rok 2025 | rok 2026 |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| dofinansowanie 7 | | | |
| dofinansowanie 9 | | | |
| wkład własny 9 | | | |

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:
 A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np od wojewody. MEN. UKFiS. .)
 B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
 C. Inne źródła

Główny Księgowy

 data, podpis

Dyrektor Jednostki

 data, podpis