

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok oraz do opracowania wieloletniej prognozy finansowej na rok 2020 i lata następne.**

**§ 1**

1. Przy konstrukcji budżetu powiatu na rok 2020 obowiązuje zasada, że bazę wyjściową do planu na 2020 rok stanowi uchwała budżetowa na rok 2019 (po zmianach na dzień 30 września 2019 roku), przy czym z wydatków bieżących należy wyłączyć zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania wieloletnie, których zakończenie nastąpiło w roku 2019.
2. Przy projektowaniu budżetu na 2020 rok należy uwzględnić zamierzenia dotyczące zmian istniejącej struktury organizacyjnej jednostek samorządu powiatowego w zakresie: przejścia, połączenia, likwidacji jednostek jak też zmiany kompetencyjne, a także zmiany dotyczące klasyfikacji budżetowej, które będą obowiązywać od 2020 roku.
3. Podstawę prac nad projektem budżetu na 2020 rok stanowią wskaźniki i kwoty bazowe przyjęte w Projekcie Ustawy Budżetowej na rok 2020r (<https://www.gov.pl/web/finanse/projekty-ustawy>).

**§ 2**

**Założenia w zakresie planowania dochodów:**

1. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień lub umów.
2. Planowane dochody z majątku powiatu ustala się w oparciu o stan mienia, zawarte umowy, wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o aktualne ceny rynkowe.
3. Środki refundacji możliwe do uzyskania w roku 2020 należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz o wynikające z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
4. Dochody z tytułu subwencji ogólnych z budżetu państwa oraz z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów.
5. Dotacje celowe z budżetu państwa należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego.
6. Dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Pomorskiego o planowanych dochodach budżetu państwa pobieranych przez powiat wejherowski.
7. Pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz zawarte umowy. Planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby

świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej).

8. Planowane dochody ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej. Planowane dochody wymienione w pkt. 7 należy wprowadzić do systemu **Budżet 24**. Do podpisanego przez naczelnika wydziału lub głównego księgowego i kierownika jednostki wydruku planu z systemu **Budżet 24** należy załączyć **uzasadnienie** przyjętych wartości, podstawy prawnej oraz szczegółową kalkulację. Planowane dochody wymienione w pkt. 1-6 należy **wyszczególnić w uzasadnieniu** do projektu planu.

### § 3

#### **Szczegółowe założenia oraz wytyczne do projektowanych wydatków na 2020 rok.**

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych, wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019-2034 oraz zawartych umów, porozumień itp.
2. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych należy przyjąć następujące założenia:
  - 1) kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywana na dzień 31 grudnia 2019 roku (bez wydatków o charakterze jednorazowym),
  - 2) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane winny być ściśle związane z ilością etatów w danej jednostce na 2020 rok (ewentualne zwiększenie liczby etatów wymaga uprzedniej zgody Zarządu Powiatu Wejherowskiego),
  - 3) obowiązkową składkę na Fundusz Pracy należy zaplanować zgodnie ze stawką określoną w Projekcie Ustawy Budżetowej na 2020 rok,
  - 4) w wynagrodzeniach należy uwzględnić przeszerogowania związane z rozwojem zawodowym, stażem pracowników oraz planowanymi zmianami organizacyjnymi,
  - 5) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami wynikającymi z ustawy Karta Nauczyciela (Dz.U. Z 2018r. poz. 967 ze zm),
  - 6) wysokość wynagrodzenia minimalnego należy przyjąć zgodnie z kwotami wynikającymi z Rozporządzenia Rady Ministrów ustalającego wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej na 2020 rok.
3. Plan wynagrodzeń osobowych, bezosobowych oraz składek od nich naliczanych należy sporządzić w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik Nr 2 do Uchwały, a następnie wyliczone kwoty należy przypisać odpowiednim paragrafom wydatkowym.
4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U z 2019r. poz. 1352). W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 – Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. Z 2018r. poz. 967 ze zm.).
5. W planie finansowym na 2020 rok należy zabezpieczyć wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych umów.
6. Wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone do realizacji powiatowi zostaną dostosowane do wielkości dotacji celowej przyznanej przez Wojewodę Pomorskiego.

7. Wydatki rzeczowe należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe, niewymagające kontynuacji w roku 2020. W przypadku konieczności zwiększenia planowanej kwoty na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
8. W ramach remontów bieżących należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru (kopie decyzji / nakazów należy dołączyć do projektu planu finansowego).
9. W zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć jedynie te wydatki, które wynikają z zawartych umów lub porozumień i są ujęte w przedsięwzięciach zawartych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019-2034. Wprowadzenie do budżetu powiatu na 2020 rok nowych zadań inwestycyjnych wymaga uprzedniej zgody Zarządu Powiatu Wejherowskiego.
10. Planowane wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej. Planowane wydatki należy wprowadzić do systemu **Budżet 24**. Do podpisanego przez Naczelnika Wydziału lub głównego księgowego i kierownika jednostki wydruku planu z systemu **Budżet 24** należy załączyć **uzasadnienie** przyjętych wartości, podstawy prawnej oraz szczegółową kalkulację.

#### § 4

**Założenia w zakresie przedsięwzięć na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).**

1. Należy zapewnić kontynuację tych programów i projektów ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Wejherowskiego na lata 2019-2034, które przewidywane są do realizacji w roku 2020 i w latach następnych.
2. Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych jak również na programy, projekty lub zadania pozostałe, których realizacja rozpocznie się w roku 2020 winny być zgodne z podpisanymi umowami.
3. Planowane nakłady na programy i projekty w roku 2020 winny być zgodne z kwotami ujętymi w projekcie planu finansowego na rok 2020.
4. Plan przedsięwzięć na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz na projekty lub zadania pozostałe należy przygotować w formie tabelarycznej (stanowiącej załącznik Nr 4 do Uchwały). Należy również dołączyć kopię umowy / decyzji stanowiącej podstawę zakwalifikowania danego przedsięwzięcia, jako wieloletniego zadania.

## § 5

1. Do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania, oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych wydatków.
2. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo – finansowe planu należy uwzględnić:
  - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
  - 3) kwoty planowanych dochodów i wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2020 roku z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.