

UCHWAŁA NR 373/21
ZARZĄDU POWIATU BYDGOSKIEGO

z dnia 25 sierpnia 2021 r.

w sprawie określenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2022 rok oraz wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2022 rok oraz wytyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Bydgoskiego

Starosta
Bydgoski Wojciech Porzych

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych
do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2022 rok oraz wytyczne
do opracowania wieloletniej prognozy finansowej**

**Założenia w zakresie planowanych dochodów
Założenia w zakresie planowanych wydatków
Założenia w zakresie wartości do ujęcia w WPF**

1. Dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych opracowują plany rzeczowo – finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą.
2. Dyrektorzy jednostek oświatowych i poradni, powyższe plany opracowują w uzgodnieniu z Powiatowym Centrum Zarządzania Oświatą.
3. Planowane dochody i wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej. Plany należy przygotować w formie tabelarycznej wraz ze szczegółowymi objaśnieniami ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz poszczególnych rodzajów wydatków. Przy planowaniu należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej wchodzące z dniem 1 stycznia 2022r.
4. Wydatki bieżące należy ustalać w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz zawartych umów i porozumień.
5. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach.
6. 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. Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu powiatu jest stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków bieżących.
7. Jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie określonym w ustawie o systemie oświaty do projektu budżetu przedstawiają propozycję przychodów i wydatków rachunku dochodu, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową.
8. Podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych składają wnioski o dotację na realizację zadań samorządu w trybie określonym w odrębnych uchwałach Rady Powiatu.
9. Komisje Rady Powiatu składają Zarządowi Powiatu wnioski dotyczące propozycji do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.
10. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie do **10 października 2021 rok.**

Założenia w zakresie planowanych dochodów

1. Przyjmuje się następujące wytyczne do określenia dochodów z tytułu:
 - 1) udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT – przewidywane wykonanie za rok 2021,
 - 2) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT i subwencji – w oparciu o informacje Ministra Finansów,
 - 3) subwencji ogólnej - w oparciu o informacje Ministra Finansów,

- 4) opłat komunikacyjnych, opłat za wydawanie praw jazdy, za usuwanie pojazdów z drogi, niezarejestrowanie pojazdu – informacje przedłożone przez Wydział Komunikacji wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
- 5) 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 i Kartografii,
 - opłat z tytułu kar za korzystanie ze środowiska – Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa,
 - opłat egzaminacyjnych,
 - opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne,
 - opłat z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,
 - opłat z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów,
- 6) środków na realizację programów i projektów finansowych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2022,
- 7) środków z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w oparciu o zawarte umowy lub składane wnioski,
- 8) dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
- 9) dotacji celowych na zadania własne w oparciu o zawiadomienie od Wojewody Kujawsko - Pomorskiego lub składane wnioski,
- 10) dochodów wynikających z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 11) 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.

2. Dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa.

Założenia w zakresie planowanych wydatków

1. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2022 rok jest:

- 1) zatrudnienie według przewidywanego stanu na dzień 31.12.2021 roku, z uwzględnieniem planowanych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek,
- 2) planowane kwoty jednorazowe przewidziane na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe itp.,
- 3) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagradzania,
- 4) planowany wzrost funduszu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi o 5 %, uwzględniając przy tym wysokość minimalnego wynagrodzenia, który planuje się w wysokości 3 000 zł,
- 5) wydatki na wynagrodzenia nauczycieli należy planować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok 2021/2022,
- 6) planowane na rok 2022 wydatki na wynagrodzenia należy przedstawić zgodnie z Tabelą Nr 1 dla nauczycieli i Tabelą Nr 2 dla administracji i obsługi.

2. Pracownicze plany kapitałowe na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2021, zakładając realizację na pełen rok budżetowy.

3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2021 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

4. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych przyjmuje się wielkość zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw.

5. Wydatki na ZFŚS na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując stawkę bazową roku 2021. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela.

6. Zakłada się odpis na dofinansowanie dokształcenia zawodowego nauczycieli w wysokości, o której mowa w art. 70a Karty Nauczyciela.

7. Pozostałe wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem jednostek ustala się w oparciu o przewidywane wykonanie 2021 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 2021, 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. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych planować w kwotach nie wyższych niż plan w roku 2021.

11. W ramach zadań inwestycyjnych należy wskazać zadania inwestycje niezakończone – rozpoczęte w roku 2021 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:

- 1) obsługę długu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek, udzielonych gwarancji i poręczeń,
- 2) rezerwy w oparciu o materiały planistyczne z jednostek organizacyjnych i wydziałów oraz obowiązujące przepisy.

Założenia w zakresie wartości do ujęcia w WPF

1. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie na realizację określonych zadań Powiatu, z wyodrębnieniem:

- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych,
- 2) programów związanych z partnerstwem publiczno – prywatnym,
- 3) przyjętych zadań inwestycyjnych kontynuowanych z lat poprzednich i rozpoczynających się w roku 2022 na kolejne lata.

2. Do każdego przedsięwzięcia winna być dołączona informacja zawierająca:

- 1) nazwę i cel,
- 2) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 3) limity wydatków w roku budżetowym oraz latach następnych,

- 4) kwoty wydatków poniesionych w latach poprzednich, a także zakres rzeczowy zrealizowanych oraz planowanych do wykonania w kolejnych latach,
- 5) wartość i wykaz umów zawartych w latach poprzedzających rok budżetowy 2022 w celu ustalenia limitów zobowiązań.

Postanowienia końcowe

W zakresie nieuregulowanym w niniejszych wytycznych mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i aktów wykonawczych oraz zapisy uchwały Nr 140/XIII/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 września 2020 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Bydgoskiego.

Załącznik Nr 1 do Załącznika Nr 1

Tabela nr 1 dotycząca planowanych wynagrodzeń nauczycieli w w 2022 roku
 Rozdział.....

1. Kalkulacja planowanych wynagrodzeń nauczycieli w 2022 roku (§ 4790)

Lp.	Miesiąc	Etaty	Wynagrodzenie miesięczne	z tego:									godziny ponadwymiarowe	z tego:			Wynagrodzenie jednorazowe	z tego:		Razem kolumna 4, 14 i 17	Wzrost wynagrodzeń 0,00%
				zasadnicze	dodatki:			funkcyjny:		za warunki pracy:		Fundusz nagród		Dyrektora	Starosty	odprawy		nagrody jubileuszowe			
					wystuga	motywacyjny	kierowniczy	wychowawstwo	opiekun stażu	z tego:											
										trudne	uciążliwe										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	Styczeń																				
2	Luty																				
3	Marzec																				
4	Kwiecień																				
5	Maj																				
6	Czerwiec																				
7	Lipiec																				
8	Sierpień																				
9	Wrzesień																				
10	Październik																				
11	Listopad																				
12	Grudzień																				
	Razem:																				

2. Kalkulacja planowanego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2022 roku (§ 4800)

Lp.	Wyszczególnienie	§ 4010 przewidywane wykonanie w 2021 roku	§ 4800 planowane dodatkowe wynagrodzenie roczne w 2022 roku	
			wskaźnik	kwota
1	Nauczyciele		8,50%	

§ 4110 pochodne od wynagrodzeń		_____ zł
a) emerytalne	9,76%	_____ zł
b) rentowe	6,50%	_____ zł
c) wypadkowe%	_____ zł
§ 4120 f. pracy	2,45%	_____ zł

3. Kalkulacja planowanych pochodnych od wynagrodzeń w 2022 roku (§ 4110, § 4120-bez planowanego 0,00% wzrostu wynagrodzeń)

§ 4010 wynagrodzenia (kolumna 20) _____ zł - kolumna 17 _____ zł + "13" _____ zł = do oskładkowania _____ zł

§ 4110 pochodne od wynagrodzeń _____ zł

a) emerytalne 9,76% _____ zł

b) rentowe 6,50% _____ zł

c) wypadkowe% _____ zł

§ 4120 f. pracy 2,45% _____ zł

4. Kalkulacja planowanych wydatków na ZFŚS w 2022 roku (§ 4440)

Do ustalenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli stosuje się kwotę bazową 2 752,92 zł

Emerytury, renty, świadczenia kompensacyjne _____ zł x 12 miesięcy _____ zł

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć 110,00% kwoty bazowej _____ zł 5% wskaźnik zgodnie z art. 53 ust 2 KN _____ zł

Kwota 1 nauczyciela 3 028,21 zł

Etaty _____

ZFŚS dla nauczycieli zatrudnionych _____ zł

ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów _____ zł

Załącznik Nr 2 do Załącznika Nr 1

Tabela Nr 2 dotycząca planowanych wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w w 2022 roku
Rozdział.....

1. Kalkulacja planowanych wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w 2022 roku (§ 4010)

Lp.	Miesiąc	Etaty	z tego:								Fundusz nagród%	z tego:			Razem kolumna 4, 12 i 13	Wzrost wynagrodzeń 5,00%
			Stale składniki wynagrodzenia	wynagrodzenie zasadnicze	wysługa	dopłata do minimalnego wynagrodzenia	dodatek:			premia		Wynagrodzenia jednorazowe	odprawy	nagrody jubileuszowe		
							funkcyjny	specjalny							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Styczeń															
2	Luty															
3	Marzec															
4	Kwiecień															
5	Maj															
6	Czerwiec															
7	Lipiec															
8	Sierpień															
9	Wrzesień															
10	Październik															
11	Listopad															
12	Grudzień															
Razem:																

2. Kalkulacja planowanego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2022 roku (§ 4040)

Lp.	Wyszczególnienie	§ 4010 przewidywane wykonanie w 2021 roku	§ 4040 planowane dodatkowe wynagrodzenie roczne w 2022 roku	
			wskaźnik	kwota
1	Administracja i obsł.		8,50%	

3. Kalkulacja planowanych pochodnych od wynagrodzeń w 2022 roku (§ 4110, § 4120)

§ 4010 wynagrodzenia (kolumna 16 i 17) _____ zł - kolumna 13 _____ zł + "13" _____ zł = do oskładkowania _____ zł

§ 4110 pochodne od wynagrodzeń _____ zł

a) emerytalne 9,76% _____ zł

b) rentowe 6,50% _____ zł

c) wypadkowe% _____ zł

§ 4120 f. pracy 2,45% _____ zł

4. Kalkulacja planowanych wydatków na ZFŚS w 2022 roku (§ 4440)

Aktualnie zatrudnieni _____ zł z tego: Emeryci administracji i obsługi _____ zł

Kwota wynikająca z obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego 4 134,02 zł Kwota bazowa ZFŚS 4 134,02 zł

Wskaźnik, o którym mowa art. 5 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zfsś 37,50% lub 50,00% Wskaźnik 6,25%

Obliczenia: 4 134,02 zł x 37,50% = 1 550,26 zł Obliczenie 258,38 zł

4 134,02 zł x 50,00% = 2 067,01 zł Liczba osób _____

Planowane zatrudnienie w 2022 roku wg etatu _____ (dla etatów-37,50%) _____ (dla etatów-50,00%) **ZFŚS emerytów** _____ zł

ZFŚS ogólnie dla aktualnie zatrudnionych

_____zł

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzania projektu wieloletniej prognozy finansowej i projektu uchwały budżetowej należy do Zarządu Powiatu.

W celu opracowania projektu uchwał w w/w sprawach Zarząd Powiatu określa wytyczne niezbędne do opracowania materiałów planistycznych na rok 2022 do projektów uchwał określając ich formę, wzory dokumentów oraz datę złożenia.

Powyższe wytyczne oparte są na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów do projektu budżetu państwa na rok 2022.

Poziom prognozowanych dochodów budżetu państwa w roku 2022 będzie zdeterminowany głównie przewidywaną koniunkturą w krajowej gospodarce.

Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu państwa jest stabilizująca reguła wydatkowa (SRW), która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków dla organów i jednostek, o których mowa w art. 112 aa ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie budżetu przyjęto wzrost PKB w ujęciu realnym wyniesie 4,3%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,8% (inflacja) i dynamikę nominalną przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 6,4%.