Załącznik
do Uchwały Zarządu Powiatu Nr 182/854/17
z dnia 22 sierpnia 2017 roku

Szczegółowe wytyczne dla materiałów planistycznych, dotyczące rodzaju i szczegółowości składanych materiałów i wniosków, projektów planów finansowych i innych materiałów kalkulacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu powiatu na rok 2018

1. Zasady kalkulacji środków na wydatki bieżące należy oprzeć o następujące założenia:

   1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,3%,
   2) prognozowany wzrost PKB w ujęciu realnym – 3,8% (może ulec zmianie),
   3) prognozowany wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 4,7%,
   4) minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2018 r. – 2 100,00 zł,
   5) plany finansowe dla:
      a) Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,
      b) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,
      c) Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy,
      d) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,

   z tytułu realizacji zadań zleconych należy konstruować na podstawie wcześniejszych informacji przekazanych do projektu budżetu państwa (korekta planów nastąpi w miesiącu październiku br., po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji celowych).

2. Dodatkowe kryteria do sporządzania planu wydatków budżetowych:

   1) plan wydatków bieżących wraz z objaśnieniami przyjętych wartości na rok 2018 należy przedstawić w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), zgodnie z załącznikiem nr 2,
   2) wydatki związane z wykonywaniem zadań bieżących jednostki (wydziału), po wyłączeniu wynagrodzeń – nie mogą przekroczyć poziomu przewidywanego wykonania roku 2017,
   3) w ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki na wynagrodzenie i składki od nich naliczone wg sporządzonych kalkulacji:

      <u>wynagrodzenie nauczycieli:</u>
      - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli planowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dla okresu od stycznia do sierpnia 2018 r. należy uwzględnić zatwierdzoną organizację roku szkolnego 2017/2018, natomiast dla okresu od września do grudnia 2018 roku przewidywaną przez dyrektora szkoły organizację jednostki 2018/2019 (załącznik nr 9),
      - odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz inne odprawy, nagrody jubileuszowe - zgodnie z załącznikiem nr 11,
      - fundusz nagród - 1% od wynagrodzeń, w tym 0,2% funduszu nagród do dyspozycji organu prowadzącego szkołę,
      - fundusz zdrowotny - 0,3% planowanych wynagrodzeń nauczycieli,
      - doskonalenie i dokształcanie nauczycieli – 1,0% planowanych środków na wynagrodzenia nauczycieli,
      - środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych pracowników,

      <u>wynagrodzenie pracowników niebędących nauczycielami</u>:
      - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe projektowane są w oparciu o liczbę etatów wynikającą z planowego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2017 r. (załącznik nr 10),
      - wskaźnik wzrostu wynagrodzeń – 3%,

- fundusz na wypłatę premii pracownikom zatrudnionym na stanowiskach obsługi i stanowiskach pomocniczych – 5% od wynagrodzenia zasadniczego,
- fundusz nagród w wysokości 3% naliczony od funduszu wynagrodzeń,
- środki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 8,5% z sumy rocznego wynagrodzenia uprawnionych pracowników.

Planowana kwota wynagrodzeń powinna wynikać z indywidualnego przeliczenia uposażenia każdej osoby zatrudnionej w jednostce.

Jednostki oświatowe - kwot wynikających z planowanych odpraw emerytalnych nauczycieli, pracowników administracji oraz obsługi i stanowisk pomocniczych, a także awansów zawodowych nauczycieli – nie ujmują w załączniku nr 2. Składniki te zostaną ujęte w rezerwie celowej.

4) w planie wydatków budżetowych (załącznik nr 2) w paragrafie 4270 nie ujmuje się wydatków dot. remontów budynków, pomieszczeń, itp.; wydatki te – w kolejności ważności - należy przedstawić w załączniku nr 5,
w *paragrafie 4270 należy przedstawić wyłącznie usługi konserwacyjne i naprawcze maszyn, urządzeń, sprzętu i środków transportu,*

5) w planie wydatków budżetowych (załącznik nr 2) nie ujmuje się wydatków majątkowych (paragraf 6050 i 6060); *wydatki te - w kolejności ważności, należy przedstawić wyłącznie w załączniku nr 6**,

6) wydatki na zakup energii (paragraf 4260) – na poziomie 100% przewidywanego wykonania roku 2017,

7) koszty działalności Domów Pomocy Społecznej kalkuluje się w oparciu o planowaną do otrzymania dotację z budżetu państwa oraz odpłatność mieszkańców;
wstępnie do obliczeń należy przyjąć średnią kwotę dotacji za okres I-VII 2017 r.:
   - DPS Susz: … os. × 2 670 zł × 12 m-cy,
   - DPS Lubawa: … os. × 2 628 zł × 12 m-cy.

   Korekta wysokości dotacji będzie dokonana po 25 października 2017 r.

8) kwotę dotacji na jednego uczestnika zajęć w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy należy przyjąć w wysokości 1 268 zł,

9) w budżetach szkół należy wstępnie wyodrębnić wydatki przewidziane na utrzymanie uczniów niepełnosprawnych zgłoszonych do SIO w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej,

10) planowana kwota diet, ryczałtów, składek i ekwiwalentów powinna wynikać:
   - w przypadku diet, ryczałtów – z aktualnie obowiązujące rozporządzenia, uchwały organu stanowiącego itp.,
   - w przypadku składek – z tyt. przynależności powiatu do stowarzyszeń, związków (wymienić jakich, określić kwotę składek oraz terminy przekazywania).

3. Przy planowaniu dochodów budżetowych na 2018 rok należy:
   1) plan dochodów wraz z objaśnieniami przyjętych wartości na rok 2018 wykazać według źródeł powstawania, szczegółowo w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), zgodnie z załącznikiem nr 1,
   2) przeanalizować stan mienia powiatu ze szczególnym uwzględnieniem planowanej sprzedaży mienia powiatu i dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
   3) przeanalizować wysokość dochodów z opłaty komunikacyjnej z uwzględnieniem kosztów wytworzenia dokumentów i tablic rejestracyjnych (określić przewidywany dochód i wydatek),
   4) przeanalizować źródła pozostałych dochodów budżetowych planowanych do osiągnięcia w roku budżetowym 2018.

4. Planowane wydatki inwestycyjne wieloletnie – zgodnie z załącznikiem nr 7. Załącznik należy sporządzić w układzie dział, rozdział, paragraf, wpisać nazwę działania inwestycyjnego, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, w tym rok budżetowy 2018 i lata następne, źródła finansowania zadania.

5. Kwotę wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty realizowane przy współudziale środków zagranicznych sporządza się zgodnie z załączonym wzorem nr 8.

6. Wykaz dotacji celowych do przekazania lub otrzymania od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących przekazanych w formie porozumień lub pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego należy przedstawić w szczegółowości: j.s.t., proponowana kwota, rodzaj zadania.

7. Wykaz podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych, które otrzymują dotację podmiotową z budżetu powiatu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, należy przedstawić z uszczegółowieniem nazwy podmiotu oraz wielkości planowanej dotacji obliczonej zgodnie z obowiązującą uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom i placówkom o uprawnieniach szkół i placówek publicznych oraz trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Dodatkowo kwoty dotacji należy przedstawić z przyporządkowaniem do właściwego rozdziału.

8. Wykaz zadań, które Zarząd Powiatu Iławskiego zamierza zlecić organizacjom pozarządowym należy przedstawić z określeniem przybliżonych wartości.

9. Opracowania planów finansowych należy dokonać na dołączonych wzorach planów i kalkulacji. Jednostki (wydziały) nie będące placówkami oświatowymi nie sporządzają załącznika nr 9, 12 i 13.

10. Dyrektorzy jednostek oświatowych przedkładają opracowane materiały planistyczne w 2 egzemplarzach. Jeden egzemplarz otrzyma Skarbnik Powiatu, drugi – Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji, w celu dokonania wstępnej weryfikacji.

11. Dyrektorzy Domów Pomocy Społecznej oraz Kierownik Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy przedkładają materiały planistyczne w 2 egzemplarzach. Jeden egzemplarz otrzyma Skarbnik Powiatu, drugi – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, w celu dokonania wstępnej weryfikacji.

12. Kopie wniosków mieszkańców, radnych oraz instytucji i jednostek niebędących jednostkami organizacyjnymi powiatu, należy niezwłocznie przekazać Skarbnikowi, natomiast oryginał – do wydziału merytorycznego w celu dokonania analizy i ewentualnego ujęcia w swoich wnioskach do budżetu.

13. Materiały planistyczne należy przedłożyć:
    1) wydziały starostwa – Skarbnikowi Powiatu – w terminie do 11.09.2017 r.,
    2) jednostki organizacyjne powiatu – w sekretariacie starostwa – do 25.09.2017 r.

Przy składaniu materiałów Wydziały Starostwa oraz jednostki budżetowe Powiatu obowiązuje forma tradycyjna (papierowa) oraz elektroniczna (beata.szoka@powiat-ilawski.pl). W tytule wiadomości proszę wpisać: „**BUDŻET 2018 – *nazwa jednostki/wydziału* – PROJEKT NR 1”**. Przy ewentualnych korektach, poprawkach obowiązuje narastająca numeracja („**BUDŻET 2018 – *nazwa jednostki/wydziału* – PROJEKT NR 2”,** itd.)

*nie dotyczy Starostwa Powiatowego i Powiatowego Zarządu Dróg