

UCHWAŁA NR 385/2020

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 31 sierpnia 2020 r.

**w sprawie zatwierdzenia instrukcji planistycznej
„Zasady opracowywania projektu budżetu Powiatu Polickiego na 2021 rok”**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) w związku z § 3 ust. 1 uchwały Nr XLV/313/2010 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 października 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Polickiego, zmienionej uchwałą Nr XX/161/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r., oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 i 1649 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się i wprowadza do stosowania instrukcję planistyczną „Zasady opracowywania projektu budżetu Powiatu Polickiego na 2021 rok” stanowiącą załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się odpowiednio Naczelnikowi Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach, dysponentom poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego oraz kierownikom komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Policach i jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Polickiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZASADY OPRACOWYWANIA PROJEKTU BUDŻETU POWIATU POLICKIEGO NA 2021 ROK

A. ZASADY OGÓLNE.

1. Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Policach oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego opracowują projekty poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego na 2021 rok w szczególności i na zasadach określonych w niniejszej instrukcji.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego przekazują projekty poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego Naczelnikowi Wydziału Finansów i Budżetu do weryfikacji formalnej.
3. Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu, po przeprowadzeniu weryfikacji formalnej, w przypadku jej negatywnego rezultatu, zwraca projekty kierownikom jednostek organizacyjnych celem poprawienia, natomiast w przypadku pozytywnego wyniku weryfikacji formalnej projekty poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego jednostek:
 - 1) będących placówkami objętymi subwencją oświatową przekazuje Naczelnikowi Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach;
 - 2) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach przekazuje Naczelnikowi Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Policach;
 - 3) Powiatowego Urzędu Pracy w Policach, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Policach oraz Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Policach przekazuje Staroście Polickiemu.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego przekazują poprawione projekty poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego Naczelnikowi Wydziału Finansów i Budżetu w terminie trzech dni roboczych od daty zwrócenia. W przypadku niewniesienia przez kierowników jednostek organizacyjnych poprawek w terminie projekt poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego zostanie opracowany przez właściwą komórkę organizacyjną.
5. Projekty poszczególnych części budżetu opracowuje się na podstawie:
 - 1) analiz własnych wynikających z dotychczasowego wykonania budżetu, prognoz jego realizacji na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz założeń co do poszczególnych zadań na rok 2021 przy uwzględnieniu jedynie wydatków, które wynikają z konieczności zapewnienia ciągłości działania jednostki. Wykaz działań mogących skutkować nowymi zobowiązaniami finansowymi należy przedstawić w osobnym załączniku ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją kosztów.
 - 2) aktualnej oraz planowanej struktury organizacyjnej z uwzględnieniem skutków prognozowanych zmian;
 - 3) aktualnego oraz przyszłego stanu prawnego dotyczącego realizowanych zadań;
 - 4) istniejącej sieci jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego finansowanych

- z budżetu powiatu, z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia, połączenia lub likwidacji;
- 5) stanu etatów i wynagrodzeń przewidywanych do wykonania na dzień 31 grudnia 2020 r. z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia;
 - 6) przewidywanego poziomu dochodu Powiatu Polickiego z uwzględnieniem dochodów na zadania zlecone oraz w zakresie porozumień;
 - 7) przewidywanego poziomu pozyskania środków finansowych z budżetu Unii Europejskiej oraz planu ich wydatkowania;
 - 8) wykazu przedsięwzięć realizowanych i planowanych do realizacji przez Powiat Policki.
6. Projekty poszczególnych części budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej 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 (Dz. U. z 2020 r. poz.1340).
7. Projekty poszczególnych części budżetu winny być opracowane w obowiązującym systemie.
8. Ujęcie w projekcie budżetu Powiatu Polickiego na rok 2021 nowych zadań powinno być poparte szczegółowym opisem tych zadań wraz z kalkulacją wydatków.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Zobowiązuje się dysponentów poszczególnych części budżetu do opracowania projektów prognozowanych dochodów i wydatków w zakresie rozdziałów przypisanych w planie finansowym Powiatu Polickiego i Starostwa Powiatowego w Policach w roku 2020 oraz z uwzględnieniem nowych zadań przewidywanych do realizacji w roku 2021 – na podstawie projektów planów finansowych zadań podległych jednostek organizacyjnych **z podziałem na zadania własne, zadania zlecone i zadania wynikające z porozumień** (m.in. porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi) – w oparciu o formularze planistyczne, których wzory stanowią załączniki odpowiednio nr 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10 do niniejszej instrukcji. Formularz nr 1, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji, będzie wydrukiem z obowiązującego systemu.
2. Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Starostwa Powiatowego w Policach do opracowania projektu planu dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, z uwzględnieniem wniosków składanych przez jednostki organizacyjne powiatu, a także innych wnioskodawców (jednostki sektora finansów publicznych oraz jednostki spoza sektora finansów publicznych, którym możliwe jest powierzenie zadań przypisanych powiatowi zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa). Projekt planu wydatków należy złożyć w Wydziale Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach w terminie wskazanym w § 7 ust. 8 uchwały Nr VI/49/2011 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu Powiatu Polickiego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 73, poz. 1380).
3. Zobowiązuje się Geodetę Powiatowego do opracowania planu dochodów osiąganych z tytułu wpływów ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków, innych

materiałów i informacji z zasobów powiatowych oraz opłat pobieranych za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów oraz wydatków związanych z prowadzeniem tych zasobów.

4. Przy planowaniu **DOCHODÓW** należy:

- 1) w zakresie dochodów zależnych od budżetu państwa przyjąć kalkulację z roku 2020;
- 2) w zakresie dochodów własnych zależnych od jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego przyjąć poziom możliwy do zrealizowania;
- 3) każdą główną pozycję dochodów wyszczególnić w pozycji tytuł (dotyczy **FORMULARZA 1**) oraz załączyć szczegółową kalkulację i opis tejże pozycji;
- 4) **nie ujmować** w planie dochodów o niewielkiej kwocie np. z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym.

5. Przy planowaniu **WYDATKÓW**:

- 1) przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wynagrodzenia wg przewidywanego stanu na koniec 2020 roku z uwzględnieniem skutków zmian wynikających z planowanego zmniejszenia lub zwiększenia zatrudnienia, natomiast jednostki objęte subwencją oświatą uwzględniają liczbę etatów wykazaną w zatwierdzonym arkuszu organizacji lub zatwierdzonym aneksie do arkusza organizacji. Dodatkowo należy podać szczegółową informację z podziałem na stanowiska, kwoty netto, dodatków, brutto oraz wskazać, który etat jest wakatem;
- 2) kalkulacji wydatków budżetowych, poza wynagrodzeniami na rok 2020, należy dokonać w oparciu o zasadę, że bazą wyjściową do planowania na rok 2021 powinno być 90 % planowanego wykonania z roku 2020, przy czym z planowanego wykonania należy wyłączyć wydatki na zadania zakończone w 2020 roku i niewymagające kontynuacji w roku następnym, a ująć wydatki nowych zadań oraz skorygować kontynuowane wydatki o ewentualne obniżki kosztów. Wszystkie wydatki powinny być szczegółowo uzasadnione i przedstawione w formie tabelarycznej wraz z kalkulacją;
- 3) wydatki bieżące należy rozumieć jako sumę: wynagrodzeń i składek od nich naliczanych (bez nagród jubileuszowych i odpraw), wydatków związanych z realizacją zadań statutowych (bez wydatków na doksztalcanie zawodowe nauczycieli), dotacji na zadania bieżące, świadczeń na rzecz osób fizycznych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych, wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji oraz wydatków na obsługę długu, jednocześnie należy w wydatkach rzeczowych wskazać wydatki remontowe według poszczególnych tytułów, których szczegółowy opis i kalkulację należy dołączyć do składanych formularzy planistycznych;
- 4) wydatki inwestycyjne należy wyszczególnić w formularzach planistycznych z rozbiciem na poszczególne zadania i zakupy inwestycyjne, jednocześnie należy dołączyć do składanych materiałów planistycznych szczegółowy opis zadań inwestycyjnych, który w szczególności winien zawierać:
 - a) pełną nazwę zadania inwestycyjnego, wynikającą z zawartych umów, złożonych wniosków lub innych dokumentów,
 - b) zakres rzeczowy zadania,
 - c) wartość kosztorysową lub szacowaną przez jednostkę,
 - d) termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
 - e) w przypadku inwestycji kontynuowanych procentowy stopień zaawansowania zadania oraz nakłady poniesione do dnia 30 sierpnia 2020 r.,
 - f) plan realizacji zadania w roku 2021,
 - g) plan realizacji zadania w latach następnych (w przypadku programów wieloletnich),
 - h) źródła finansowania programów wieloletnich, z podziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, pozostałe);

- 5) wykaz dotacji celowych, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji: podmiotowych i celowych, winien zawierać:
 - a) nazwę zadania (przeznaczenie dotacji),
 - b) beneficjenta (nazwę podmiotu),
 - c) kwotę wydatków.
6. Projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń na 2021 rok sporządza się zgodnie z **FORMULARZEM 2**. Dysponenci poszczególnych części budżetu winni przedłożyć **FORMULARZ 2** dla poszczególnych rozdziałów oraz zbiorczo dla całej jednostki, z zastrzeżeniem pkt 5.1.
7. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ująć w **FORMULARZU 3**, ale nie należy ich ujmować w planowanych wynagrodzeniach. Nagrody jubileuszowe i odprawy zostaną ujęte jako rezerwa pozostająca w dyspozycji Zarządu Powiatu w Policach.
8. Zbiorcze zestawienie wydatków na kształcenie zawodowe nauczycieli należy ująć w **FORMULARZU 4**, ale nie należy ich ujmować w planowanych wydatkach. Zostaną one ujęte jako rezerwa pozostająca w dyspozycji Zarządu Powiatu w Policach.
9. Zbiorcze zestawienie wydatków remontowych, modernizacyjnych oraz inwestycyjnych jednorocznych, wykonanych w 2020 i planowanych na rok 2021, oraz wykaz wydatków niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki należy ująć w **FORMULARZU 5**.
10. Zbiorcze zestawienie wydatków na programy, projekty i zadania wieloletnie - na lata 2021 – 2024 należy ująć w **FORMULARZU 6**.
11. Wykaz wydatków na programy i projekty z wykorzystaniem środków zewnętrznych należy ująć w **FORMULARZU 7**.
12. Zbiorcze zestawienie dotacji celowych należy ująć w **FORMULARZU 8**.
13. Zbiorcze zestawienie dotacji podmiotowych należy ująć w **FORMULARZU 9**.
14. Zbiorcze zestawienie umów-zleceń należy ująć w **FORMULARZU 10**.
15. Dysponenci poszczególnych części budżetu mogą rozszerzyć zakres wymaganych informacji niezbędnych do prawidłowego zweryfikowania przedstawianych materiałów planistycznych.
17. Dysponenci poszczególnych części budżetu winni uzyskać akceptację nadzorującego członka kierownictwa Starostwa Powiatowego w Policach dla przedkładanych materiałów planistycznych.
18. Dysponenci poszczególnych części budżetu są odpowiedzialni za prawidłowość i rzetelność materiałów planistycznych, za których zakres odpowiadają.
19. Dysponenci poszczególnych części budżetu oraz podległe jednostki budżetowe sporządzają projekt planu na rok 2021 w obowiązującym systemie.
20. Projekty planów finansowych dochodów własnych sporządza się z podaniem przewidywanego wykonania roku 2020 i planem na rok 2021.
21. Przepisy art. 248 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. z 2019 r. poz. 869) stanowią odpowiednio, że:

- 1) w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych;
- 2) jednostki, o których mowa w ust. 1, opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji określonej w ust. 1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.

22. Informację o zamiarze utworzenia rezerw celowych należy złożyć wraz z uzasadnieniem.

C. CZĘŚĆ OPISOWA.

1. Dysponenci poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego opracowują i przekazują wraz z formularzami planistycznymi część opisową do budżetu na rok 2021.
2. Część opisowa winna zawierać:
 - 1) omówienie i objaśnienia do zaplanowanych pozycji budżetowych ujętych w formularzach planistycznych, w szczególności:
 - omówienie dochodów z poszczególnych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich obliczania,
 - uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków;
 - 2) opisowe rozwinięcie przedstawionych w części tabelarycznej kalkulacji dochodów i wydatków;
 - 3) uzasadnienie realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych i remontowych w szczególowości wskazanej w formularzach planistycznych;
 - 4) szczegółowe omówienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

D. TERMINY.

1. Opracowane materiały planistyczne należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia:
 - 1) **23 września 2020 roku** w Wydziale Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach;
 - 2) **02 października 2020 roku** w Wydziale Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach, po weryfikacji merytorycznej i akceptacji przez nadzorującego członka Zarządu Powiatu w Policach.
2. Zgodnie z § 4 uchwały Nr XLV/313/2010 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 października 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Polickiego, zmienionej uchwałą Nr XX/161/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r., Skarbnik na podstawie złożonych materiałów planistycznych opracuje i przedłoży Zarządowi w terminie **do dnia 16 października 2020 roku** projekt budżetu Powiatu Polickiego na 2021 rok.

W przypadku wątpliwości należy się kontaktować z Naczelnikiem Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach lub bezpośrednio ze Skarbnikiem Powiatu Polickiego.

Sporządzenie projektów planów finansowych niekompletnych, bądź niezgodnie

z niniejszą instrukcją, może skutkować nieujęciem zadań w projekcie budżetu na 2021 rok, szczególnie dotyczy to zadań inwestycyjnych i remontowych.

Formularze nr 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10 są dostępne w formacie excel (e-mail, poczta elektroniczna wewnętrzna).

Opracowane materiały planistyczne, w **wersji edytowalnej**, należy również przesłać pocztą elektroniczną na adres e-mail: skarbnik@policki.pl, kalinowska@policki.pl oraz prymon@policki.pl

Uzasadnienie.

Projekt uchwały przedkłada Skarbnik Powiatu Polickiego w trybie § 72 ust. 1 Statutu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 5468).

Przepis art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) stanowi, że do zadań zarządu powiatu należy w szczególności wykonywanie uchwał rady, a zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały Nr XLV/313/2010 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 października 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Polickiego, zmienionej uchwałą Nr XX/161/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r., kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, a także jednostek organizacyjnych oraz służb, inspekcji i straży Powiatu, opracowują i składają materiały planistyczne na formularzach według wzorów oraz w terminach i trybie ustalonych w uchwale Zarządu.

Ponadto, w myśl art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec powyższego Zarząd Powiatu w Policach zobowiązuje dysponentów poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego oraz kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Policach i jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego do wykonywania prac związanych z tworzeniem projektu uchwały budżetowej w zakresie i terminie zgodnym z załącznikiem do uchwały.

W związku z powyższym zachodzi potrzeba podjęcia przez Zarząd Powiatu w Policach uchwały w tej sprawie.

Podjęcie przez Zarząd Powiatu w Policach przedmiotowej uchwały nie rodzi skutków finansowych dla budżetu Powiatu Polickiego.