

**Uchwała Nr 82/15**  
**Zarządu Powiatu Działdowskiego**  
**z dnia 8 września 2015 roku**

**w sprawie: założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Działdowskiego na 2016 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 - 2019 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXI/261/10 z dnia 25 sierpnia 2010 roku Rady Powiatu Działdowskiego w sprawie: określenia prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu Działdowskiego uchwala co następuje:

**§ 1**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) procedurami ustalonymi w Uchwale Nr XXXI/261/10 z 25 sierpnia 2010 w sprawie określenia prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, ze zm.),
- 3) ustawą z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r., poz. 595),
- 4) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r., poz.513),
- 5) obowiązującymi uchwałami mającymi wpływ na budżet Powiatu Działdowskiego,
- 6) warunkami porozumień i umów zawartych przez Powiat Działdowski z innymi podmiotami.

2. Przy opracowaniu projektu budżetu Zarząd Powiatu Działdowskiego będzie brał pod uwagę również wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowywania budżetu państwa na 2016 rok, a także wynikające z tego faktu wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych.

3. Dane do projektu przedkładane przez jednostki podległe stanowią tylko propozycje do projektu budżetu Powiatu Działdowskiego i nie stanowią podstawy, do której mogłyby się odwoływać, zgodnie z wyłączną kompetencją Zarządu Powiatu Działdowskiego do opracowania i uchwalenia projektu budżetu. Przedkładane materiały i propozycje powinny umożliwić na każdym etapie kontrolę prawidłowości naliczeń.

4. Służby, inspekcje i staże projekty planów opracowują według wytycznych przekazywanych przez jednostki nadrzędne.

5. Zmiana przypisów w okresie opracowywania materiałów planistycznych powinna być uwzględniona w trakcie prac nad projektem budżetu Powiatu Działdowskiego.

**§ 2**

1. Podstawą planowania dochodów Powiatu Działdowskiego na rok 2016 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2015 oraz:

- 1) subwencja ogólna oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów,
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – planowane kwoty winny być ustalone na poziomie przewidywanego wykonania roku 2015,
- 3) dotacje celowe, w tym:
  - a) dotacje celowe otrzymane z budżetu Państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu Państwa - planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego,
  - b) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów.
- 4) dochody własne Powiatu w tym:
  - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i

- zawartych umów,
- b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
  - c) pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku,
- 5) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
- 6) dochody nie wymienione w pkt 1-5 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie),
2. W zakresie prognozowanych dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację ze wskazaniem kwot dochodów bieżących i majątkowych,
3. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno lub według przewidywań powinny wystąpić, tzw. dochody obligatoryjne oraz te o charakterze fakultatywnym, o ile okoliczności wskazują na ich uzyskanie ( np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego czy też organami administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez powiat).

### § 3

1 Podstawą planowania wydatków Powiatu na rok 2016 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2015 oraz w następującym zakresie:

1) W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- a) kwota przewidywanego wykonania w 2015 roku miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wg stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzenia na dzień 30.09.2015r., uwzględniając wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawowego wzrostu najniższego wynagrodzenia. Przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia winny być odrębnie skalkulowane i umotywowane. W ramach środków na wynagrodzenia zabezpieczyć środki na fundusz nagród (wg stosownych przepisów), przedstawiając odrębne wyliczenia. Należy podać dane, które powinny zawierać indywidualne kalkulacje dla każdego zatrudnionego: wynagrodzenia zasadnicze, wysługi lat, dodatki wynikające z obowiązujących przepisów (podać jakie), razem wynagrodzenie oraz łączne wynagrodzenie wszystkich pracowników z uwzględnieniem wynagrodzeń nieperiodycznych (wymienić jakie),
- b) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych (należy podać na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2016 rok),

2) Podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi kwota przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych na 2015 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszona o wyłączenia wynikające z ustawy i stawki 8,5%, sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144).

3) Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r. poz. 1442) zakładając, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2014 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od ryzyka dla grupy działalności,

4) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne .

5) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2016 rok należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2015 roku.

6) Bazę wejściową dla wydatków bieżących do planu na 2016 rok stanowi uchwała budżetu Powiatu Działdowskiego na 2015 rok po zmianach, według stanu na dzień 16.09.2015 r., przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2015 roku (niewymagające kontynuacji w 2016 roku). W przypadku występujących wydatków o charakterze jednorazowym oraz nie wymagających kontynuacji w roku 2016 w objaśnieniach wyszczególnia się te wydatki. W przypadku

