**UCHWAŁA NR 227/2018**
**ZARZĄDU POWIATU ŁOWICKIEGO**

z dnia 05 września 2018 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Łowickiego na 2019 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366) oraz Uchwały Nr LV/404/2010 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwala się, co następuje:

**§ 1.** 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych służb, inspekcji, straży, dyrektorów wydziałów Starostwa Powiatowego w Łowiczu do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok wraz objaśnieniami do planowanych dochodów i wydatków.

2. Termin złożenia materiałów, o których mowa w ust. 1 ustala się na dzień 5 października 2018 r.

**§ 2.** Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 r. należy opracować w oparciu o:

1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366),

2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530),

3) rozporządzenie 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 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.),

4) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Powiatu Łowickiego, uchwały Zarządu Powiatu Łowickiego),

5) informację Ministra Finansów o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2019 rok planowanych rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowanej na 2019 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

6) informację Wojewody Łódzkiego o przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2019 rok wielkościach dotacji celowych na zadania wykonywane przez powiat,

7) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2018 roku,

8) Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Łowickiego na lata 2018 – 2021,

9) inne szczególne przepisy.

**§ 3.** 1. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2018.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiernie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

3. Dochody z majątku powiatu należy oszacować na podstawie wykazu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

4. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

1) podatek dochodowy od osób fizycznych – planuje się w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,

2) podatek dochodowy od osób prawnych – planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w roku 2018.

5. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

6. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

**§ 4.** 1. Podstawą planowania wydatków na 2019 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2018.

2. Wydatki rzeczowe należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki zrealizowane w 2018 roku.

3. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.

4. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2018 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2018 roku oraz w roku 2019 i przyjmując wzrost wynagrodzeń do 5% (z wyłączeniem wynagrodzeń nauczycieli).

5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizacje każdej z nich.

6. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych należy zaplanować w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 i 1948 oraz z 2018 r. poz. 138 i 730).

7. Składki na ubezpieczenia społeczne należy zaplanować w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.).

8. Składki na Fundusz Pracy należy zaplanować w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

9. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316), art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 oraz z 2017 r. poz. 2203) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349). Do planowania wysokości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2019 rok należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2018 roku.

10. W projekcie budżetu zakłada się utworzenie:

1) rezerwy ogólnej, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu,

2) rezerw celowych do 5% wydatków ogółem, w tym na zarządzanie kryzysowe do 0,5% wydatków budżetu.

**§ 5.** Materiały planistyczne należy składać z odpowiednim wykorzystaniem druków stanowiących załączniki do niniejszej uchwały:

1) Załącznik nr 1 „Plan dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej";

2) Załącznik nr 2 „Plan wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej";

3) Załącznik nr 3 „Wykaz proponowanych zadań inwestycyjnych (majątkowych) rocznych";

4) Załącznik nr 4 „Kalkulacja dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska";

5) Załącznik nr 5 „Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach budżetowych";

6) Załącznik nr 6 „Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach oświatowych";

7) Załącznik nr 7 „Karta przedsięwzięcia do ujęcia w wieloletniej prognozie finansowej na 2019 r. i lata następne".

**§ 6.** Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada oszczędności definiowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

**§ 7.** Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Powiatu Łowickiego na 2019 rok sprawuje Skarbnik Powiatu.

**§ 8.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA ŁOWICKI

**Krzysztof Figat**

WICESTAROSTA ŁOWICKI

**Grzegorz Bogucki**

CZŁONEK ZARZĄDU

**Jacek Chudy**

RADCA PRAWNY

Anna Motuk

Lu-M-1619

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 września 2018 r.

Nazwa jednostki / komórki organizacyjnej

***Plan dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej***

| Dział | Rozdział | § | Wyszczególnienie | Plan na dzień 30.09.2018 r. | Przewidywane wykonanie w 2018 r. | Projekt planu na 2019 rok | w tym | | % 7:6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | dochody bieżące | dochody majątkowe | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Ogółem | | | | | | | | | |

..... Data sporządzenia

..... Główny Księgowy

..... Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału

STAROSTA ŁOWICKI
Krzysztof Figat

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 września 2018 r.

Nazwa jednostki / komórki organizacyjnej

***Plan wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej***

| Dział | Rozdział | § | Wyszczególnienie | Plan na dzień 30.09.2018 r. | Przewidywane wykonanie w 2018 r. | Projekt planu na 2019 rok | % 7:6 | Projekt planu na 2019 rok po korekcie[1)] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Ogółem | | | | | | | | |

..... Data sporządzenia

..... Główny Księgowy

..... Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału

[1)] Kolumnę nr 9 pozostawić pustą

STAROSTA ŁOWICKI
Krzysztof Figat

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 września 2018 r.

Nazwa jednostki / komórki organizacyjnej

**Wykaz proponowanych zadań inwestycyjnych (majątkowych) rocznych**

| Lp. | Nazwa zadania | Źródło finansowania | Projekt planu na 2019 rok |
|---|---|---|---|
| 1. | | Ogółem | |
| | | a) środki własne | |
| | | b) środki UE | |
| | | c) budżet państwa | |
| | | d) inne (podać jakie) | |
| | | | |
| 2. | | Ogółem | |
| | | a) środki własne | |
| | | b) środki UE | |
| | | c) budżet państwa | |
| | | d) inne (podać jakie) | |
| | | | |
| 3. | | Ogółem | |
| | | a) środki własne | |
| | | b) środki UE | |
| | | c) budżet państwa | |
| | | d) inne (podać jakie) | |
| | | | |
| 4. | | Ogółem | |
| | | a) środki własne | |
| | | b) środki UE | |
| | | c) budżet państwa | |
| | | d) inne (podać jakie) | |
| | | | |
| 5. | | Ogółem | |
| | | a) środki własne | |
| | | b) środki UE | |
| | | c) budżet państwa | |
| | | d) inne (podać jakie) | |

| ..... | ..... | ..... |
|---|---|---|
| Data sporządzenia | Główny Księgowy | Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału |

STAROSTA ŁOWICKI
Krzysztof Kigat

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 października 2018 r.

Nazwa komórki organizacyjnej

***Kalkulacja dochodów i wydatków***
***związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska***

| Lp. | Wyszczególnienie | Dział | Rozdział | § | Plan na dzień 30.09.2018r. | Przewidywane wykonanie w 2018 r. | Projekt planu na 2019 rok | % (8:7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A. | Dochody | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| B. | Wydatki | | | | | | | |
| B1. | Wydatki bieżące | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| B2. | Wydatki majątkowe | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| ..... | ..... | ..... |
|---|---|---|
| Data sporządzenia | Główny Księgowy | Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału |

STAROSTA ŁOWICKI

*Krzysztof Figat*

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 września 2018 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej

***Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach budżetowych***

Dział.....
Rozdział.....

(w złotych)

| Lp. | Wyszczególnienie | Średni stan etatów | Wynagrodzenia osobowe | | | Średnie wynagrodzenie | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Ogółem (kol. 5+6) | Wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych | Wypłaty jednorazowe razem * | Ogółem (kol. 4:3):12 | Bez wypłat jednorazowych (kol. 5:3):12 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. | Plan wg uchwały budżetowej na 2018 r. | | | | | | |
| II. | Plan na dzień 01.09.2018 r. | | | | | | |
| III. | Przewidywane wykonanie w 2018 r. | | | | | | |
| IV. | Projekt planu na 2019 r. | | | | | | |

| * Wypłaty jednorazowe w 2018 roku: | ilość | kwota |
|---|---|---|
| 1) nagrody jubileuszowe | ..... | ..... |
| 2) odprawy emerytalne | ..... | ..... |
| 3) inne (podać jakie) | ..... | ..... |

| * Wypłaty jednorazowe w 2019 roku: | ilość | kwota |
|---|---|---|
| 1) nagrody jubileuszowe | ..... | ..... |
| 2) odprawy emerytalne | ..... | ..... |
| 3) inne (podać jakie) | ..... | ..... |

Faktyczny stan zatrudnienia na dzień 1 września 2018 r. w osobach ..... i etatach .....

| ..... | ..... | ..... |
|---|---|---|
| Data sporządzenia | Główny Księgowy | Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału |

STAROSTA ŁOWICKI

*Krzysztof Figat*

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 września 2018 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej

***Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach oświatowych***

Dział.....
Rozdział.....

( w złotych)

| Lp. | Wyszczególnienie | Średni stan etatów | Wynagrodzenia osobowe | | | Średnie wynagrodzenie | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Ogółem (kol. 5+6) | Wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych | Wypłaty jednorazowe razem * | Ogółem (kol. 4:3):12 | Bez wypłat jednorazowych (kol. 5:3):12 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. | Plan wg uchwały budżetowej na 2018 r. | | | | | | |
| II. | Plan na dzień 01.09.2018 r. | | | | | | |
| III. | Przewidywane wykonanie w 2018 r. | | | | | | |
| | z tego: | | | | | | |
| 1. | Nauczyciele | | | | | | |
| 2. | Pracownicy administracji | | | | | | |
| 3. | Pracownicy obsługi | | | | | | |
| IV. | Projekt planu na 2019 r. | | | | | | |
| | z tego: | | | | | | |
| 1. | Nauczyciele | | | | | | |
| 2. | Pracownicy administracji | | | | | | |
| 3. | Pracownicy obsługi | | | | | | |

| * Wypłaty jednorazowe w 2018 roku: | ilość | kwota |
|---|---|---|
| 1) nagrody jubileuszowe | ..... | ..... |
| 2) odprawy emerytalne | ..... | ..... |
| 3) urlopy dla poratowania zdrowia | ..... | ..... |
| 4) inne (podać jakie) | ..... | ..... |

| * Wypłaty jednorazowe w 2019 roku: | ilość | kwota |
|---|---|---|
| 1) nagrody jubileuszowe | ..... | ..... |
| 2) odprawy emerytalne | ..... | ..... |
| 3) urlopy dla poratowania zdrowia | ..... | ..... |
| 4) inne (podać jakie) | ..... | ..... |

Faktyczny stan zatrudnienia na dzień 1 września 2018 r. w osobach ..... i etatach .....

| ..... | ..... | ..... |
|---|---|---|
| Data sporządzenia | Główny Księgowy | Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału |

STAROSTA ŁOWI
Krzysztof Figat

Załącznik Nr 7 do uchwały Nr 837/2018
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 05 września 2018 r.

Nazwa jednostki / komórki organizacyjnej

***KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA***
*do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2019 r. i lata następne*

1. Nazwa PROGRAMU / PROJEKTU
   .....
2. Nazwa ZADANIA / UMOWY
   .....
3. Podstawa prawna realizacji zadania (np.: uchwała, rozporządzenie, ustawa)
   .....
4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie
   .....
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia
   .....
6. Okres realizacji przedsięwzięcia
   Początek realizacji zadania (rok): ....., planowany termin zakończenia zadania (rok): .....
7. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej
   .....
8. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

| Rodzaj wydatków | Źródła finansowania | Łączne nakłady finansowe | Wydatki poniesione w latach poprzednich | Limity wydatków w poszczególnych latach | | | Limity zobowiązań |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2019 | 2020 | 2021 | |
| Wydatki bieżące | Środki własne | | | | | | |
| | Budżet państwa | | | | | | |
| | Środki UE | | | | | | |
| | Inne (jakie) | | | | | | |
| | Łącznie | | | | | | |
| Wydatki majątkowe | Środki własne | | | | | | |
| | Budżet państwa | | | | | | |
| | Środki UE | | | | | | |
| | Inne (jakie) | | | | | | |
| | Łącznie | | | | | | |

| ..... | ..... | ..... |
|---|---|---|
| Data sporządzenia | Główny Księgowy | Kierownik jednostki / Dyrektor wydziału |

STAROSTA ŁOWICKI
Krzysztof Figat