

**Załącznik  
do Uchwały Nr 350/2021  
Zarządu Powiatu w Lipnie  
z dnia 17 września 2021 r.**

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej  
na rok 2022 oraz do opracowania wieloletniej prognozy finansowej**

**§ 1**

1. Najistotniejszym elementem dla opracowania planu wydatków budżetu Powiatu Lipnowskiego na rok 2021 jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących oraz muszą być spełnione wskaźniki wynikające z art. 243 – 244 wyżej wspomnianej ustawy pozwalające Radzie Powiatu na uchwalenie budżetu.  
Przy konstrukcji budżetu na rok 2022 obowiązuje generalna zasada, że bazę wyjściową do planu na rok 2022 stanowią założenia projektu budżetu państwa na rok 2022 z czerwca 2021 roku oraz obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 3 marca 2021 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej.  
Uchwała budżetowa na rok 2022 (po zmianach na dzień 31 sierpnia 2021 roku i przewidywanym wykonaniu do końca roku budżetowego), winna uwzględniać skutki utraconych dochodów i zwiększonych wydatków związanych z pandemią COVID – 19. Również z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym, wydatki na zadania kończone w roku 2021 (niewymagające kontynuacji).
2. Budżet Powiatu winien być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem ewentualnego wprowadzania korekt na etapie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
3. Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu powiatu jest stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków organów i jednostek. Dlatego też ze względu na wyjątkową niepewność związaną z pandemią oraz utratą dochodów przy projektowaniu budżetu należy odstąpić od wzrostu wydatków.
4. Przy planowaniu budżetu na rok 2022 należy uwzględnić zmiany kompetencyjne i zmiany klasyfikacji budżetowej wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.
5. Przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na rok 2022 Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2022 rok z uwzględnieniem sytuacji związanej z pandemią COVID-19 wynoszące:
  - ceny towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) wzrosną średniorocznie o 3,3%,
  - wzrostu przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń o 7,5%,
  - minimalna płaca na rok 2022 – 3 010,00 zł,
  - stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2022 roku wyniesie 5,9%.

## § 2

Założenia w zakresie planowania dochodów:

1. podstawą planowania dochodów jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych;
2. na obniżony poziom dochodów otrzymywanych z budżetu państwa wpłyną dokonane zmiany dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), szczególnie rozwiązania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19;
3. udziały w podatkach stanowiących dochodów budżetu państwa – planowane kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowy, ich wpływu na wysokość szacowanych dochodów z powyższych podatków oraz z uwzględnieniem bieżącej sytuacji gospodarczej kraju i przyjętych szacunkowych założeń Ministerstwa Finansów;
4. poszczególne części subwencji ogólnej przyjąć należy w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Ministra Finansów;
5. dotacje:
  - celowe z budżetu państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego;
  - dotacje na realizację programów finansowanych ze środków europejskich należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawartych umów lub na podstawie otrzymanych zawiadomień;
  - pozostałe dotacje należy przyjąć w wysokościach wynikających z projektów uchwał innych jednostek samorządowych, zawiadomień lub zawartych porozumień/ umów.
6. dochody skarbu państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego;
7. dochody ze sprzedaży mienia należy planować z wyodrębnieniem każdego składnika na podstawie wyceny lub własnego szacunku;
8. dochody Skarbu Państwa należy przyjąć w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego;
9. pozostałe dochody, w tym:
  - a) dochody z majątku - planowane kwoty dochodów z danego źródła winny wynikać z zawartych umów lub przewidywanych umów oraz decyzji dotyczących opłat, np. z tytułu trwałego zarządu. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku jej braku na podstawie szacunku własnego;
  - b) dochody bieżące – planowane kwoty powinny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw i umów, w tym: umów najmu, dzierżawy, itp.
10. przy planowaniu dochodów należy uwzględnić działania mające na celu poprawę stopnia wywiązywania się ze zobowiązań;
11. planowane dochody ujmuje się we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej wg źródeł na rok 2022 i przygotować w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości, podstawy prawnej ich przyjęcia oraz wskazaniem szczegółowej kalkulacji.

### § 3

Zasady planowania wydatków budżetowych:

1. kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych, wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletnie prognozie finansowej oraz zawartych umów, porozumień, itp.
2. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
  - 1) kwota przewidywanego wykonania w roku 2021 miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
  - 2) kwota jednorazowych płatności planowanych do wypłaty w roku 2022, tj. nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.;
  - 3) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych,
  - 4) planowane na rok 2022 wydatki na wynagrodzenia należy przedstawić w ujęciu tabelarycznym zgodnie z załącznikami do niniejszej uchwały;  
Ilość etatów kalkulacyjnych na rok 2022 wyznaczają:
    - a) w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne;
    - b) w pozostałych jednostkach – wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku z uwzględnieniem planowanych zmian wprowadzanych w roku 2022.
3. w 2022 roku planuje się utrzymać wynagrodzenia na poziomie roku 2021, co nie wyklucza wzrostu wynagrodzeń indywidualnych w ramach posiadanego funduszu płac na podstawie złożonych wniosków przez kierowników jednostek;
4. każda zmiana wynagrodzenia wymaga zgody Zarządu Powiatu w Lipnie;
5. wynagrodzenie minimalne według propozycji rządu planuje się w wysokości 3 010,00 zł;
6. dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5% przewidywanego do otrzymania przez pracowników za 2021 r. wynagrodzenia za pracę, 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 2018 r. poz. 1872 ze zm.). Przy kalkulacji należy ująć rzeczywiste wykonanie za okres od miesiąca stycznia do sierpnia oraz planowaną wielkość w okresie od września do grudnia br.;
7. przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych przyjmuje się wielkości zgodnej z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw;
8. wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę należy zaplanować w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto pracownika;
9. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1070). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć stawkę bazową roku 2021. W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1882 roku – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 oraz z 2021 r. poz. 4);
10. odpis na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art. 70a ustawy KN), (rozdział 80146 i 85446);
11. wydatki bieżące należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe, nie wymagające kontynuacji w roku 2022. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją

- proponowanej kwoty. Planowana wielkość wydatków bieżących ogółem nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale na rok 2021, pomniejszonych o wydatki jednorazowe, nie wymagające kontynuacji i wydatki nowe;
12. w zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć wydatki wynikające z zawartych umów/porozumień lub podjętych uchwał oraz ujętych w przedsięwzięciach Wieloletniej Prognozy Finansowej;
  13. wydatki na prace remontowe planuje się wyłącznie na remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organu nadzoru;
  14. dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować do wysokości planowanej w roku 2021, z uwzględnieniem planowanych zmian;
  15. wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację tych zadań;
  16. Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie ze źródłem finansowania wydatków wg zadań na rok 2022 wraz ze szczegółowym opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania, podstawy prawnej przyjęcia wydatku, kalkulacji, efektów z planowanych do poniesienia nakładów oraz terminu realizacji wydatku, itp.

#### § 4

Założenia w zakresie wartości do ujęcia w wieloletniej prognozie finansowej:

1. Przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2022 i co najmniej trzy kolejne lata, tj. 2023 -2025. należy uwzględnić zmiany ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 poz. 2500) oraz zmian wprowadzonych ustawą z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. poz. 374, ze zm.) w szczególności art. 15 zoa-15zoc;
2. Jednak okres ten nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, programy projektu oraz zaciągnięte zobowiązania długoterminowe (kredyty, papiery wartościowe).
3. Materiały planistyczne należy opracować z uwzględnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie na realizację określonych zadań Powiatu, z wyodrębnieniem programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych oraz wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie i zwalczanie pandemii;
4. Prognozowanie dochodów i wydatków bieżących należy przyjąć w wartościach planowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2022 i lata następne, z uwzględnieniem wartości wynikających z zawartych umów/porozumień oraz wydatków bieżących objętych limitem na przedsięwzięcia. Należy dokonać weryfikacji zawartych umów/porozumień, ujętych już w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021 – 2030 i przyjąć wartości z nich wynikające.
5. Na rok 2022 i lata kolejne wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o wydatki poniesione w 2021 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.
6. Prognozowanie dochodów majątkowych:
  - 1) dotacje celowe z budżetu państwa – należy przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2022, na lata następne przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,

- 2) dochody ze sprzedaży mienia - należy przyjąć wartości dokonując oceny posiadanego mienia do sprzedaży i ustalić prognozę w jakim roku i za jaką wartość przewiduje się wykonanie dochodu z tego źródła,
  - 3) pozostałe dochody majątkowe – należy przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2022, na lata następne przyjąć średni poziom dochodów z pozostałych źródeł.
7. Prognozowanie wydatków na przedsięwzięcia (projekty, programy, zadania, w tym ze środków zagranicznych) - należy przyjąć wartości wynikające z zawartych umów/porozumień, ujętych już w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021 – 2030 i przyjąć wartości z nich wynikające,
  8. Przyjęta wielkość wydatków majątkowych wskaże kwotę jaką należałoby prognozować w przychodach z kredytów i emisji obligacji;
  9. Prognozowane dochody i wydatki na lata 2022 – 2025 należy przygotować w formie tabelarycznej i opisowej (opis przejętych założeń do planowania).
  10. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić nazwę i cel, rodzaj wydatku, koordynatora zadania, rozdział, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań, a także zakres planowanych wydatków.
  11. Zobowiązuje się samodzielne stanowiska ds. planowania, sprawozdawczości i realizacji budżetu oraz Skarbnika do sporządzenia zestawień zbiorczych po uzyskaniu danych liczbowych od jednostek organizacyjnych Powiatu.

## § 5

Założenia do planowanych przychodów i rozchodów:

1. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki lub emisje obligacji ze wskazaniem na jaki cel.
2. Zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytu , pożyczki czy emisji obligacji wraz z harmonogramem spłat.
3. Spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek czy emisji obligacji.
4. Spłaty już zaciągniętych kredytów i zaplanowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych należy ująć w tabeli kalkulacyjnej pn. „Informacja o sytuacji finansowej powiatu Lipnowskiego w roku 2021 i w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, papierów wartościowych i wnioskowanych do zaciągnięcia.

## § 6

1. Jednostki, wydziały oraz samodzielne stanowiska przygotowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf. Do materiałów planistycznych winny być dołączone objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulację poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Brak kalkulacji dochodów i wydatków spowoduje nie uwzględnienie ich w projekcie uchwały budżetowej.
3. Objaśnienia sporządzane są do każdego zadania, ze wskazaniem zapisu, który ma być ujęty w części opisowej projektu budżetu. Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy oraz powinien zawierać informację o rodzaju zadania (zadanie własne, zlecone czy powierzone).
4. Materiały planistyczne winny być złożone oddzielnie dla zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa oraz programów finansowanych ze źródeł europejskich.
5. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne Powiatu winny być podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego i

- przedłożone w terminie do dnia 30 września 2021 r. do Skarbnika Powiatu w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: [skarbnik@lipnowski.powiat.pl](mailto:skarbnik@lipnowski.powiat.pl)
6. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez wydziały i samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego winny być podpisane przez Naczelnika Wydziału i księgową Starostwa i przedłożone w terminie do dnia 30 września 2021 roku w formie papierowej i elektronicznej.

#### § 7

1. Pracownik ds. planowania i realizacji budżetu powiatu zobowiązany jest sporządzić zestawienie zbiorcze dochodów i wydatków, biorąc pod uwagę materiały planistyczne z wydziałów i samodzielnych stanowisk pracy Starostwa Powiatowego w terminie do dnia 12 października 2021 r.
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie zobowiązuje się do opracowania informacji w zakresie planowanych dochodów i wydatków do ujęcia w planie Starostwa Powiatowego kwot dotacji wynikających z zawartych umów/porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w terminie do dnia 30 września 2021 r.
3. Powiatowe Centrum Administracyjno – Księgowe Oświaty zobowiązane jest do wyliczenia kwot subwencji dla poszczególnych jednostek na podstawie złożonego sprawozdania do Ministerstwa Edukacji Narodowej na dzień 30 września 2021 roku z uwzględnieniem wag subwencji z 2021 r. oraz informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Rozwoju i Finansów w terminie do dnia 15 października 2021 r. Ponadto PCAKO sprawdza prawidłowość danych zawartych w materiałach planistycznych jednostek oświatowych z arkuszem organizacyjnym jednostki i dokonania weryfikacji stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzenia ujętego w tabelach przedłożonych Skarbnikowi Powiatu do dnia 30 września 2021 roku.
4. Powiatowe inspekcje i straże przekazują materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne.

#### § 8

Pracownik do spraw planowania i realizacji budżetu Wydziału Budżetu i Finansów przekaze jednostkom organizacyjnych Powiatu, wydziałom i samodzielnym stanowiskom Starostwa Powiatowego w terminie 3 dni po otrzymaniu od wojewody ostateczną informację o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W przypadku zmiany kwoty dotacji w stosunku do kwoty wykazanej w materiałach planistycznych jednostki organizacyjne i wydziały Starostwa dokonują korekty projektu planu, który przekazują Skarbnikowi Powiatu.

#### § 9

1. Pracownik do spraw planowania i realizacji budżetu Wydziału Budżetu i Finansów przekaze jednostkom organizacyjnych Powiatu, wydziałom i samodzielnym stanowiskom Starostwa Powiatowego wzory tabel, o których mowa w § 12 poprzez przesłanie ich drogą elektroniczną. Materiały planistyczne winny być opracowane zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszej uchwale na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej. Tabele wypełnione winny być techniką komputerową.
2. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne Powiatu winny być podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego i przedłożone do 30 września 2021 roku do skarbnika Powiatu w formie papierowej i elektronicznej.
3. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez wydziały i samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego winny być podpisane przez Naczelnika Wydziału i

pracownika ds. księgowości syntetycznej i przedłożone w terminie do dnia 30 września 2021 roku.

4. Wszystkie podpisy pod tabelami i załącznikami winny być opatrzone pieczętą wraz z datą.

### § 10

Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach Wydziałów Starostwa oraz jednostek organizacyjnych.

### § 11

Skarbnik Powiatu przed sporządzeniem opracowania zbiorczego weryfikuje złożone materiały planistyczne pod kątem zgodności z wytycznymi, bilansuje dochody i wydatki, sporządza prognozę długu publicznego, oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia i przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały budżetowej wraz z wymaganymi załącznikami i częścią opisową – zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych i wymogami RIO.

### § 12

Wykaz tabel i załączników do wypełnienia przez jednostki organizacyjne, poszczególne wydziały i samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego:

1. Tabela nr 1 – plan finansowy zadania realizowanego przez Starostwo Powiatowe/jednostki organizacyjne
2. Tabela nr 2 – wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków zagranicznych
3. Tabela nr 3 – plan finansowy utrzymania jednostki budżetowej
4. Tabela nr 4 – zadania inwestycyjne roczne do realizacji w roku 2022
5. Tabela nr 5 – wykaz projektowanych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w jednostkach budżetowych powiatu na 2022 rok
6. Tabela nr 6 – ubytek w wykonanych dochodach będących skutkiem wystąpienia COVID - 19
7. Tabela nr 7 – wydatki bieżące poniesione w roku 2021 w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz planowane z ww. tytułu w roku 2022
8. Tabela nr 8 – zbiorcze zestawienie dotacji na 2022 dla Domów Pomocy Społecznej
9. Tabela nr 9 – dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska
10. Tabela nr 10 – wykaz przedsięwzięć na 2022 rok i kolejne lata do WPF
11. Tabela nr 11 – wykaz projektowanych zadań remontowych w jednostkach budżetowych powiatu na 2022 rok
12. Tabela nr 12 – plan finansowy zakładu budżetowego

