

Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok

§ 1. 1. Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu w 2017 roku oraz materiałów planistycznych na rok 2018 określają następujące tabele, których wzory stanowią załącznik do niniejszych wytycznych:

- 1) tabele przeznaczone dla jednostek wykazanych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały:
 - a) tabela nr 1 – Plan finansowy utrzymania jednostki budżetowej wraz z załącznikami A i B,
 - b) tabela nr 2 – Plan finansowy zadania realizowanego przez jednostkę budżetową, z wyłączeniem utrzymania jednostki,
 - c) tabela nr 3 – Plan finansowy funduszu celowego,
 - d) tabela nr 4 – Limity wydatków na zadania wieloletnie, zarówno w zakresie zadań finansowanych ze środków krajowych jak i programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - e) tabela nr 4a – Budżet projektu, przeznaczona wyłącznie dla zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i stanowiąca uszczegółowienie tabeli nr 4;
- 2) tabele przeznaczone dla jednostek wykazanych w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały:
 - a) tabela nr 5 – Plan finansowy zakładu opieki zdrowotnej,
 - b) tabela nr 6 – Plan finansowy instytucji kultury,
 - c) tabela nr 7 – Plan finansowy ośrodka ruchu drogowego.

2. Tabele nr 2, 4 i 4a, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b, d i e należy sporządzić dla każdego zadania budżetowego oddzielnie.

3. W tabeli nr 3, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. c zamieszcza się dane dotyczące Funduszu Pracy, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz redystrybucji środków Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

4. Plany finansowe funduszy celowych stanowią w budżecie województwa informację dodatkową.

§ 2. Przy planowaniu budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2018 należy uwzględnić zmiany kompetencyjne wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

§ 3. Przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na 2018 r. Zarząd Województwa będzie brał pod uwagę również wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2018 r. a także wynikające z tego faktu wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych.

§ 4. Określa się następujące wytyczne do planowania dochodów budżetowych na rok 2018:

- 1) planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2018 rok ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) planowane kwoty udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek

samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym i ich wpływu na wysokość szacowanych dochodów z powyższych podatków oraz z uwzględnieniem bieżącej sytuacji gospodarczej kraju;

- 3) planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa lub w wysokości wnioskowanej przez województwo w materiałach planistycznych do budżetu państwa złożonych do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego (RZ);
- 4) planowane kwoty dotacji innych, niż wymienione w pkt 3 winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym;
- 5) planowane płatności z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być planowane w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności, bądź planowanych do złożenia wniosków o płatność;
- 6) planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego;
- 7) pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe winny być zaplanowane na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej).

§ 5. 1. Określa się następujące wytyczne do planowania wydatków budżetowych na rok 2018:

1) wynagrodzenia osobowe:

- a) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się, z zastrzeżeniem lit. b, na poziomie roku 2017, tj. przyjmując obowiązujące stawki wynagrodzeń zasadniczych wg stanu na dzień 1 sierpnia 2017 r. oraz ilość etatów zgodnie z zatwierdzonym planem etatów na 2017 r.,
 - b) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2017/2018 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujące od dnia 1 września 2017 r.,
 - c) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) przewidziane do wypłaty w 2018 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami,
 - d) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2018 r. wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2017 r. pracowników uprawnionych do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
 - 3) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;
 - 4) składki na Fundusz Pracy planuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.;

- 5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się:
- a) dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyjmując wartość wynagrodzenia będącego podstawą do obliczenia odpisu w wysokości 3.161,77 zł,
 - b) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela przyjmując kwotę bazową do obliczenia odpisu w wysokości 2.618,10 zł;
- 6) wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2017 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym. Zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych wymaga przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją.

2. Planowane wydatki na zadania remontowe i inwestycyjne ujmuje się w tabelach, o których mowa w § 1 ust.1 pkt 1 lit. b i d, zgodnie z wielkościami zgłoszonymi w trybie uchwały Nr 11/108/09 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 10 lutego 2009 r. w sprawie procedury planowania i realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych oraz zakupu wyposażenia i urządzeń przez Urząd Marszałkowski, wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne i wojewódzkie osoby prawne.

3. Planowane limity wydatków na zadania wieloletnie, zarówno na zadania finansowane ze środków krajowych jak i programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ujmuje się w wielkościach określonych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej województwa. W przypadku konieczności ujęcia w budżecie województwa na 2018 rok innych wielkości, niż określone w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej należy:

- 1) szczegółowo uzasadnić różnice pomiędzy wielkościami wynikającymi z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej a proponowanymi wielkościami;
- 2) wystąpić z wnioskiem o zmianę wieloletniej prognozy finansowej województwa.

§ 6. 1. Jednostki i Departamenty UM w materiałach planistycznych przedstawiają dla każdego zadania określonego w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf):

- 1) informację dotyczącą źródeł dochodów i przychodów oraz sposób ich szacowania;
- 2) kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków z podziałem na wydatki bieżące i inwestycyjne;
- 3) szczegółowy opis poszczególnych zadań;
- 4) informację dotyczącą rodzaju zadania (zadanie własne województwa, zlecone z zakresu administracji rządowej, powierzone);
- 5) informację dotyczącą podstawy prawnej realizacji zadania przez województwo (przepisy merytoryczne).

2. W założeniach rzeczowo - finansowych planu należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) dochody i wydatki jednorazowe niewystępujące w budżecie roku 2017;
- 4) kwoty planowanych dochodów i wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 r. z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.

3. W przypadku projektów z udziałem środków unijnych i innych zagranicznych należy wskazać::

- 1) uchwałę przyjmującą założenia projektu;
- 2) uchwałę przyznającą dofinansowanie lub umowę o dofinansowanie projektu;
- 3) tryb przyznania dofinansowania - konkursowy/pozakonkursowy;
- 4) w przypadku braku dofinansowania planowany termin złożenia wniosku o dofinansowanie.

§ 7. Planowanie dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty odbywa się w terminach i na zasadach określonych uchwałą Nr XLVIII/1252/10 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, dla których organem prowadzącym jest Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego (z późn. zm.).

§ 8. Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego przekaze jednostkom organizacyjnym Samorządu Województwa i właściwym Departamentom Urzędu Marszałkowskiego w terminie do dnia 30 października 2017 r. 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 pierwotnym materiale planistycznym jednostki i Departamenty UM dokonują korekty projektu planu, który przekazują Skarbnikowi Województwa we wskazanym przez niego terminie.

§ 9. 1. Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego udostępni wzory tabel, o których mowa w § 1 poprzez zamieszczenie ich na stronie internetowej województwa www.bip.kujawsko-pomorskie.pl, menu przedmiotowe: Finanse Województwa, zakładka: Informacje dla woj. jedn. org., 2018.

2. Materiały planistyczne należy przygotować techniką komputerową wyłącznie na pobranych wzorach tabel.

3. Terminy przedłożenia przez jednostki organizacyjne Województwa Kujawsko-Pomorskiego materiałów planistycznych określa uchwała Nr XLVIII/1253/10 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (z późn. zm.).

§ 10. 1. Kopie materiałów planistycznych do projektu budżetu państwa na rok 2018 opracowane przez Departamenty należy przekazać Skarbnikowi Województwa w terminie, o którym mowa w § 9 ust. 3, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Materiały opracowane po terminie wskazanym w ust. 1 należy przekazać Skarbnikowi Województwa niezwłocznie.

§ 11. 1. Materiały planistyczne przygotowane przez jednostki organizacyjne Województwa Kujawsko-Pomorskiego podpisywane są przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

2. Materiały planistyczne przygotowane przez Departamenty UM podpisywane są przez Dyrektora Departamentu oraz Członka Zarządu Województwa nadzorującego merytorycznie Departament zgodnie z podziałem kompetencji wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego.

§ 12. 1. W terminach określonych w uchwale, o której mowa w § 9 ust. 3:

- 1) Skarbnik Województwa przedstawi Zarządowi Województwa pierwszą informację dotyczącą projektu budżetu na rok 2018 zawierającą:
 - a) zestawienie planowanych dochodów i wydatków budżetu województwa opracowane na podstawie danych przekazanych przez poszczególne Departamenty UM,
 - b) projekt dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu województwa proponowany przez Skarbnika Województwa;
- 2) na podstawie danych wskazanych w pkt 1 Zarząd Województwa określi priorytety i wytyczne w celu korekty przedstawionych danych.