

**Uchwała Nr 192 / 2008**  
**Zarządu Powiatu Gdańskiego**  
**z dnia 5 września 2008 r.**

**w sprawie określenia założeń budżetowych oraz sposobu  
opracowania materiałów do projektu budżetu powiatu na 2009 rok**

Na podstawie art. 32 ustawy o samorządzie powiatowym ( tekst jednolity : Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1592 z późn. zm. ) oraz uchwały nr XLIII/256/06 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29 sierpnia 2006r. z późn. zm. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu.

**Zarząd Powiatu**  
**uchwala, co następuje:**

**§ 1**

1. Przyjęte założenia makroekonomiczne.

Rada Ministrów na posiedzeniu w dniu 10 czerwca 2008r. przyjęła założenia do projektu ustawy budżetowej na 2008r., przedłożone przez Ministra Finansów zawierające między innymi następujące wskaźniki makroekonomiczne :

- |   |        |
|---|--------|
| 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych            | 2,9 %, |
| 2) wzrost przeciętnego nominalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej         | 7,3 %, |
| 3) wzrost przeciętnego nominalnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej | 3,9 %, |
| 4) wskaźnik wzrostu gospodarczego (PKB)   | 5,0 %. |

2. Założenia ogólne przy projektowaniu budżetu Powiatu Gdańskiego na 2009r. :

- 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń osobowych pracowników nie wyższy niż 4 %,
  - 2) średnioroczny wzrost wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli oraz wydatków zaliczanych do wynagrodzeń na poziomie wynikającym z ustaleń zawartych w Karcie Nauczyciela,
  - 3) średnioroczny wzrost wydatków bieżących rzeczowych (bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie wyższy niż 2,9 %,
  - 4) wydatki powiatowych jednostek straży i inspekcji na poziomie wstępnie ustalonej wielkości dotacji celowej dla tych jednostek na 2009 rok,
  - 5) realizacja zadań inwestycyjnych ujętych w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym powiatu na lata 2008-2010,
  - 6) realizacja programów i projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w szczególności zadań realizowanych w ramach Programów Operacyjnych w okresie programowania 2007 – 2013, w tym głównie Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego,
  - 7) pozostałych projektów realizowanych z innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - 8) wydatki bieżące budżetu w wysokości umożliwiającej uzyskanie nadwyżki operacyjnej (netto) na poziomie około 2.000.000 zł.
3. Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych powiatu oraz komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

Ostateczny limit kwoty wydatków planowanych na 2009r. Zarząd Powiatu określi w oparciu o szacunek dochodów i przychodów powiatu, po uzyskaniu odpowiednich informacji o planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji z budżetu państwa oraz ustaleniu prognozy wielkości dochodów własnych powiatu.

## § 2

Podstawą planowania dochodów powiatu na rok 2008 z niżej wymienionych źródeł dochodów jest :

1. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) :  
Planowana kwota udziału w podatku dochodowym PIT winna być przyjęta w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów, o której mowa w art. 33 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
2. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) :  
Planowana kwota udziału w podatku dochodowym CIT winna być ustalona w wysokości planowanego wykonania dochodów z tego źródła w 2008r., z uwzględnieniem wskaźników przyjętych przez Ministerstwo Finansów do projektu ustawy budżetowej na 2009r.
3. Subwencja ogólna :  
Planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być przyjęte w wysokościach wynikających z informacji Ministerstwa Finansów, o której mowa w art. 33 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
4. Dotacje celowe z budżetu państwa :  
Planowane kwoty dotacji celowych na realizację zadań straży i inspekcji oraz zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat, a także na finansowanie zadań własnych powiatu winny być ujęte w wysokościach wynikających z informacji Wojewody Pomorskiego, o której mowa w postanowieniach art. 125 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Pozostałe dotacje :  
Planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień (umów) i promes lub na podstawie uzgodnień w formie pisemnej z dotującymi.
6. Inne dochody własne powiatu, w tym m. innymi :
  - a) dochody z majątku powiatu.  
Planowane kwoty dochodów z wymienionego źródła powinny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów najmu, dzierżawy oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości.  
Planowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych powinny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.
  - b) pozostałe dochody realizowane przez jednostki organizacyjne starostwa i jednostki budżetowe powiatu.  
Planowane kwoty powinny być ustalone na podstawie przewidywanego wykonania dochodów z podanego źródła w roku 2008 przy założeniu prognozowanej dynamiki ich wzrostu, z uwzględnieniem obowiązujących opłat i cen jednostkowych.
  - c) refundacja z Unii Europejskiej

Środki refundacji możliwe do uzyskania w roku 2009 należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatności oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.

### § 3

Podstawą planowania wydatków budżetowych powiatu na 2009 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2008r. w następującym zakresie :

1. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest :
  - 1) suma miesięcznych kwot wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2008r. (bez wydatków o charakterze jednorazowym),
  - 2) kwota jednorazowych płatności planowanych do wypłaty w 2009r. (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.).
2. Ilość etatów kalkulacyjnych na 2009r. wyznaczają:
  - a) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne i sprawozdanie EN o stanie zatrudnienia,
  - b) w pozostałych jednostkach organizacyjnych etaty należy wstępnie kalkulować w skali średniorocznej na poziomie nie wyższym niż w 2008 roku, do czasu ostatecznego ich ustalenia i zatwierdzenia planu etatów na 2009r. przez Zarząd Powiatu.
3. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników planuje się przy przyjęciu średniorocznego wskaźnika wzrostu do 4 % w stosunku do 2008r.
4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli planuje się przy przyjęciu średniorocznego wskaźnika wzrostu o 5 % w stosunku do 2008r. od m-ca stycznia i dalszy wzrost o 5% od m-ca września, zgodnie ze zmianami proponowanymi przez Ministra Edukacji Narodowej.
5. Wydatki pochodne od wynagrodzeń, tj. składki na ZUS i FP planuje się w wysokości 16,50 % kwoty zaplanowanej na wynagrodzenia po wyłączeniu nagród jubileuszowych i odpraw.
6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2008r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej ( Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm).  
Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.600 zł.,
8. Opis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela ( Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).
9. Pozostałe wydatki bieżące.
  - 1) Wydatki bieżące rzeczowe planuje się przy przyjęciu średniorocznego wskaźnika ich wzrostu do 2,9 % w stosunku do wykonania w roku 2008, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w 2008r., finansowane ze środków na wydatki bieżące.
  - 2) W planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania jednostek organizacyjnych powiatu oraz zobowiązania powiatu wynikające z podpisanych porozumień i umów.

- 3) Wydatki na zadania remontowe planowane do realizacji w roku 2009 uwzględnione są zgodnie z przyjętym przez Zarząd Powiatu zbiorczym wykazem rzeczowo-finansowym remontów.

#### 10. Wydatki inwestycyjne.

- 1) Wydatki inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2009 uwzględniane są zgodnie z wykazem rzeczowo-finansowym zadań inwestycyjnych (jednorocznych) przyjętym przez Zarząd Powiatu, biorąc pod uwagę wartość kosztorysową i źródła finansowania inwestycji.
- 2) Wydatki na inwestycje wieloletnie planowane są w wysokości wynikającej z Wieloletnich Programów Inwestycyjnych Powiatu.
- 3) W przypadku uzasadnionej konieczności zmiany wartości kosztorysowej inwestycji kontynuowanych, zmiana wartości kosztorysowej tych inwestycji zatwierdzana jest przez Zarząd Powiatu.
- 4) Przy ustalaniu kwot wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne na rok 2009 należy uwzględnić przede wszystkim :
  - a) możliwości finansowania zadania przez powiat,
  - b) możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót oraz przewidywane zaawansowanie robót na końcu roku 2008,
  - c) obowiązki powiatu związane z pozyskaniem środków na inwestycje ze źródeł zewnętrznych.

### § 4

#### Zakres i metodologia planowania budżetu.

1. Dochody i wydatki należy opisać w pełnej szczegółowości do paragrafów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), z uwzględnieniem :
  - a) przewidywanego wykonania za 2008r.,
  - b) planu na 2009r.,
  - c) procentowego wzrostu lub spadku w porównaniu z rokiem ubiegłym.
2. Do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych, jednostki załączają objaśnienia, określające źródła dochodów i wydatków oraz przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Objaśnienia, o których mowa w ust. 2, jednostki sporządzają dla każdego zadania i rodzaju dochodów i wydatków, ze wskazaniem zapisu, który ma być ujęty w części opisowej do projektu budżetu. Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne są objaśniane odrębnie.
4. Projekty dochodów i wydatków jednostki winny zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2009 rok dochodów i wydatków w porównaniu z rokiem bieżącym. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w 2009 roku, np. w związku z wejściem w życie nowych przepisów prawa, konieczne jest szczegółowe uzasadnienie oraz podanie podstawy prawnej.
5. Do szczegółowej analizy sporządzonych przez jednostki oświaty materiałów planistycznych zobowiązuje się Wydział ds. Społecznych, który pisemnie poinformuje Skarbnika Powiatu o wydatkach koniecznych do zapewnienia realizacji zadań oświatowych powiatu z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne.
6. Wydział ds. Społecznych jest zobowiązany także dokonać oceny arkuszy organizacyjnych roku w oparciu o dane wynikające z przyjętej liczby uczniów na rok szkolny 2008/2009.

Wydatki jednostek oświaty związane z ewentualnymi zmianami w ciągu roku ( np. : tworzenie nowych oddziałów i inne wynikające z K.N., w tym środki na podwyżki dla nauczycieli od 1 września w wysokości 5%, zgodnie z wytycznymi Ministra Edukacji Narodowej ) zostaną zaplanowane przez Wydział ds. Społecznych w rezerwie celowej budżetu powiatu.

7. Planowanie przychodów i wydatków dla dochodów własnych jednostek budżetowych powiatu odbywa się na zasadach obowiązujących dla planowania dochodów i wydatków jednostek budżetowych.
8. Przychody i wydatki powiatowych funduszy celowych planuje się zgodnie z :
  - 1) ustawą z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne ( Dz. U. z 2005r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) w odniesieniu do Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - 2) ustawą z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska ( tekst jednolity : Dz. U. z 2006r. Nr 129, poz. 902 z późn. zm.) w odniesieniu do Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
9. Dotacje ( granty ) dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu planuje się zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 176 ustawy o finansach publicznych.  
Zadania własne powiatu, które będą zlecone do realizacji w 2009 roku oraz podmioty wybrane do realizacji tych zadań i kwoty wydatków na te zadania w ujęciu klasyfikacji budżetowej określi Wydział ds. Społecznych i przedstawi do ujęcia w projekcie budżetu powiatu.
10. Działania i projekty planowane do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 oraz zadania współfinansowane z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, z podziałem na jednostki realizujące te zadania i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu, przedstawi do ujęcia w projekcie budżetu powiatu na 2009r. Wydział ds. Społecznych.
11. Informację o stanie mienia powiatu zawierającą wszystkie dane, o których mowa w § 6 uchwały nr XLIII/256/06 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29 sierpnia 2006r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu, opracuje i prześle do Wydziału Finansowego Sekretarz Powiatu celem dołączenia do projektu uchwały budżetowej.
12. Przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na 2009r. Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę również wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2009r., a także wynikające stąd wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych powiatu.
13. Wzory zestawień tabelarycznych do opracowania niezbędnych materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz straży i inspekcje do projektu budżetu na 2009r., określają tabele wymienione w wykazie tabel stanowiącym załącznik do uchwały.

## § 5

1. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego udostępni jednostkom organizacyjnym powiatu oraz straży i inspekcji, a także komórkom organizacyjnym Starostwa wzory druków zestawień, o których mowa w § 4 ust. 13 uchwały oraz prześle informacje niezbędne do prawidłowego opracowania materiałów planistycznych do budżetu określonych w niniejszej uchwale, w terminie do dnia 12 września 2008r.
2. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne powiatu oraz straży i inspekcji podpisane winny być przez kierownika i głównego

księgowego jednostki i przedłożone Skarbnikowi Powiatu w formie papierowej i zapisu elektronicznego (dyskietka), w terminie do dnia 30 września 2008r.

3. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki oświaty powinny być przedłożone Skarbnikowi Powiatu za pośrednictwem Wydziału ds. Społecznych, w terminie do dnia 30 września 2008r.
4. Sekretarz Powiatu oraz Naczelnicy wydziałów starostwa i samodzielni pracownicy stanowisk pracy wyodrębnionych organizacyjnie opracowują i przekazują do Wydziału Finansowego Starostwa materiały planistyczne wraz ze szczegółowymi objaśnieniami w zakresie zadań, do których realizacji komórka organizacyjna została utworzona, w terminie do dnia 6 października 2008r.
5. Informację o stanie mienia komunalnego, o której mowa w § 4 ust. 1 Sekretarz Powiatu sporządza w dwóch egzemplarzach i przekazuje do Wydziału Finansowego w terminie do dnia 15 października 2008r.

#### § 6

1. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych w zakresie wydatków i rozchodów oraz odpowiednich materiałów dotyczących prognozowanych dochodów własnych i przychodów powiatu oraz dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa, Skarbnik Powiatu sporządzi i przedstawi Zarządowi Powiatu wstępny projekt budżetu, w terminie do dnia 10 listopada 2008r.
2. Wydział Finansowy w terminie do dnia 12 listopada 2008r. opracuje prognozę łącznej kwoty długu na koniec 2008 roku i lata następne, wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

#### § 7

Zarząd Powiatu przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedstawi Radzie Powiatu wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu powiatu i informacją o stanie mienia powiatu, w terminie do dnia 15 listopada 2008 roku.

#### § 8

1. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu, Zarząd Powiatu prześle podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.
2. Jednostki, o których mowa w ust. 1, opracowują projekty planów finansowych w terminie określonym w art. 185 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.

#### § 9

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

#### Zarząd Powiatu Gdańskiego :

1. Cezary Bieniasz-Krzywiec .....
2. Roman Chylewski .....
3. Kazimierz Kloka .....

Załącznik  
do uchwały nr 192 / 2008  
Zarządu Powiatu Gdańskiego  
z dnia 5 września 2008r.

**Wykaz tabel**  
**do opracowania projektu budżetu**  
**Powiatu Gdańskiego na 2009 rok.**

- Tabela nr 1 :** Planowane dochody do projektu budżetu na 2009 rok
- Tabela nr 2 :** Planowane wydatki do projektu budżetu na 2009 rok
- Tabela nr 3 :** Planowane wydatki na zadania inwestycyjne w roku 2009
- Tabela nr 4 :** Planowane limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009-2011
- Tabela nr 5 :** Planowane wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej
- Tabela nr 6 :** Planowane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2009 rok
- Tabela nr 7 :** Planowane wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2009 rok
- Tabela nr 8 :** Planowane przychody i wydatki dochodów własnych jednostki budżetowej na 2009
- Tabela nr 9 :** Planowane dotacje podmiotowe udzielane z budżetu powiatu na 2009 rok
- Tabela nr 10:** Planowane dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych udzielane z budżetu powiatu na 2009 rok.
- Tabela nr 11:** Planowane przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009 rok.
- Tabela nr 12:** Planowane przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2009 rok.
- Tabela nr 13:** Planowane wydatki na zadania remontowe (nie zaliczane do inwestycji) w roku 2009

.....  
jednostka organizacyjna

Planowane dochody do projektu budżetu na 2009r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie rodzaju dochodów	Przewidywane wykonanie za rok 2008	Plan na rok 2009	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7
x	x	x	Ogółem dochody :			

sporządził .....  
(data, podpis)

Główny księgowy jednostki

Kierownik jednostki

.....  
( data, podpis )

.....  
( data, podpis )



Załącznik do tabeli  
planowane dochody do projektu  
budżetu na 2009 rok

.....  
( dział, rozdział określający rodzaj działalności )

**Objaśnienia do planowanych dochodów  
wraz ze szczegółowym uzasadnieniem**

.....  
( sporządził )

.....  
( kierownik jednostki )