

Uchwała Nr 416 / 2010
Zarządu Powiatu Gdańskiego
z dnia 6 września 2010 r.

**w sprawie określenia założeń budżetowych oraz sposobu
opracowania materiałów do projektu budżetu powiatu na 2011 rok
oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gdańskiego**

Na podstawie art. 32 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity : Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1592 z późn. zm.), uchwały nr L/331/2010 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27 sierpnia 2010r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu oraz w związku z art. 230 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157 , poz.1240 z późn. zm.)

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przyjęte założenia makroekonomiczne.

Rada Ministrów na posiedzeniu w dniu 14 lipca 2010 r. przyjęła założenia do projektu ustawy budżetowej na 2011r., przedłożone przez Ministra Finansów zawierające między innymi następujące wskaźniki makroekonomiczne :

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

2. Założenia ogólne przy projektowaniu budżetu Powiatu Gdańskiego na 2011r. :

- 1) wynagrodzenia osobowe pracowników, wzrost o 3 % środków na wynagrodzenia,
- 2) średnioroczny wzrost wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli oraz wydatków zaliczanych do wynagrodzeń na poziomie wynikającym z ustaleń zawartych w Karcie Nauczyciela,
- 3) średnioroczne wydatki bieżące rzeczowe (bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) na poziomie roku 2010,
- 4) średnioroczny wzrost świadczeń na rzecz osób fizycznych na poziomie wynikającym z ustaleń przepisów prawa w tym zakresie,
- 5) wydatki powiatowych jednostek straży i inspekcji na poziomie wstępnie ustalonej przez Wojewodę wielkości dotacji celowej dla tych jednostek na 2011 rok,
- 6) zapewnienie realizacji zadań inwestycyjnych ujętych do 2010 w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym powiatu na lata 2010-2012, a następnie zadań, programów i projektów ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
- 7) zapewnienie realizacji pozostałych przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
- 8) zapewnienie realizacji 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,
- 9) zapewnienie realizacji pozostałych projektów z innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - 10) wydatki bieżące budżetu w wysokości umożliwiającej uzyskanie nadwyżki operacyjnej (netto) na poziomie nie mniejszym niż 1.000.000 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 2011r. 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 2011 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 nie wyższej niż 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 prognozowanego wykonania dochodów z tego źródła w 2010r., z uwzględnieniem wskaźników przyjętych przez Ministerstwo Finansów do projektu ustawy budżetowej na 2011r., skorygowana o jednorazową opłatę wniesioną w 2010r. w wysokości 450.000 zł.
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. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Pozostałe dotacje, w tym pomoc finansowa od innych jednostek samorządowych :
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 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 innych o podobnym charakterze, a także decyzji dotyczących opłat z tytułu zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości z uwzględnieniem wskaźnika ich wzrostu .

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 2010 przy założeniu prognozowanej dynamiki ich wzrostu, z uwzględnieniem obowiązujących opłat i cen jednostkowych oraz przepisów prawa.

- c) refundacja ze środków Unii Europejskiej

Środki refundacji możliwe do uzyskania w roku 2011 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 2011 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2010r. 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 2010r. (bez wydatków o charakterze jednorazowym),
 - 2) kwota jednorazowych płatności planowanych do wypłaty w 2010r. (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.).
2. Ilość etatów kalkulacyjnych przyjmowanych do podstawy ustalenia wielkości środków na wynagrodzenia, na 2010r. wyznaczają :
 - a) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne i sprawozdanie EN-3 o stanie zatrudnienia,
 - b) w pozostałych jednostkach organizacyjnych etaty należy kalkulować w skali średniorocznej na poziomie nie wyższym niż w 2010r.
3. Wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli planuje się przy przyjęciu wskaźnika ich wzrostu o 7 % w stosunku do 2010r. od m-ca września, zgodnie ze wstępnie proponowanymi zmianami przez Ministra Edukacji Narodowej. W przypadku dokonanych zmian w proponowanych wielkościach, do planowania budżetu należy przyjąć te najbardziej aktualne.
4. 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, a także innych zwolnień wynikających z przepisów prawa.
5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2010r., 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.).
6. 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 wstępnie wynagrodzenie w kwocie 2.870 zł.

7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów planuje się zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).
8. Pozostałe wydatki bieżące.
 - 1) Wydatki bieżące rzeczowe planuje się na poziomie roku 2010, obowiązkowo pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w 2010r., 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, a także mający charakter wieloletni.
 - 3) Wydatki na zadania remontowe planowane do realizacji w roku 2011 dodatkowo należy uwzględniać w wykazie rzeczowo-finansowym remontów.
9. Wydatki inwestycyjne.
 - 1) Wydatki inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2011 uwzględniane są zgodnie z wykazem rzeczowo-finansowym zadań inwestycyjnych (jednorocznych) przyjętym przez Zarząd Powiatu, biorąc pod uwagę wartość kosztorysową i źródła finansowania inwestycji.
 - 2) W przypadku uzasadnionej konieczności zmiany wartości kosztorysowej inwestycji kontynuowanych, zmiana wartości kosztorysowej tych inwestycji zatwierdzana jest przez Zarząd Powiatu.
 - 3) Przy ustalaniu kwot wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne na rok 2011 należy uwzględnić przede wszystkim :
 - a) możliwości finansowania zadania przez powiat,
 - b) zmiany wartości kosztorysowej wynikające z postępowań przetargowych,
 - c) możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót oraz przewidywane zaawansowanie robót na koniec 2010 roku,
 - d) obowiązki powiatu związane z pozyskaniem środków na inwestycje ze źródeł zewnętrznych.

§ 4

Do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2011 rok jednostki organizacyjne powiatu, inspekcje i straże oraz Naczelnicy wydziałów Starostwa Powiatowego opracowują i przedkładają łącznie z materiałami planistycznymi prognozę planu dochodów na 2011 rok i lata następne do 2019 roku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1a załącznika do niniejszej uchwały oraz kartę przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art.226 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem do tabeli nr 4.

§ 5

Zakres i metodologia planowania budżetu.

1. Dochody i wydatki należy opisać i klasyfikować w pełnej szczegółowości do paragrafów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku, a wydatki dodatkowo grupować w grupy rodzajowe z uwzględnieniem :
 - a) przewidywanego wykonania za 2010r.,
 - b) planu na 2011r.,
 - c) procentowego wzrostu lub spadku w porównaniu z rokiem ubiegłym,

- d) omówienia dochodów z określeniem harmonogramu ich wpływu, w szczególności dotyczy to środków refundujących wydatki związane z realizacją zadań współfinansowanych ze środków UE.

Planowane wydatki inwestycyjne na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie winne być zgodne z kwotami ujętymi w załączniku do Uchwały Rady w sprawie uchwalenia budżetu na 2010r. (ze zmianami).

2. Do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych, jednostki załączają objaśnienia, określające źródła dochodów i wydatków ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Objasnienia, o których mowa w ust. 2, jednostki sporządzają dla każdego rodzaju dochodów i wydatków, w tym określonego zadania 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 2011 rok dochodów i wydatków w porównaniu z rokiem bieżącym. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w 2011 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 2010/2011.
Wydatki jednostek oświaty oraz edukacyjnej opieki wychowawczej związane z ewentualnymi zmianami w ciągu roku (np. : tworzenie nowych szkół, oddziałów, nagrody starosty i inne wynikające z K.N., w tym środki na podwyżki zgodnie z wytycznymi Ministra Edukacji Narodowej) zostaną zaplanowane przez Wydział ds. Społecznych w rezerwie celowej budżetu powiatu.
7. Dochody i wydatki dawnych 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)
 - 2) ustawą z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity : Dz. U. z 2006r. Nr 129, poz. 902 z późn. zm.)
8. Dotacje (granty) dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu planuje się zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 221 ustawy o finansach publicznych.
Zadania własne powiatu, które będą zlecone do realizacji w 2011 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. W przypadku nie posiadania wiedzy umożliwiającej zaplanowanie wydatków ze szczegółowością jak wyżej, planowane środki na realizację tych zadań należy zabezpieczyć w rezerwie celowej w wysokości nie większej jak w 2010r.
9. Projekty planowane do realizacji ze współfinansowaniem ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zewnętrznych. o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych przez Starostwo Powiatowe przedstawi Wydział ds. Społecznych. Projekty realizowane przez pozostałe jednostki, przedstawi każda z nich, na wzorze tabeli nr 4.

10. Przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na 2011r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę również wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2011r., oraz wynikające stąd wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych powiatu, a także wielkości i wskaźniki wynikające z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013 przyjętego Uchwałą Nr 119 Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2010 roku.
11. Wzory zestawień tabelarycznych do opracowania niezbędnych materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz straży i inspekcje do projektu budżetu na 2011r., określają tabele wymienione w wykazie tabel stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 6

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. 11 uchwały w formie elektronicznej lub papierowej oraz przekaze informacje niezbędne do prawidłowego opracowania materiałów planistycznych do budżetu określonych w niniejszej uchwale, w terminie do dnia 10 września 2010r.
2. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne powiatu oraz straży i inspekcji winny być podpisane przez osobę sporządzającą, kierownika i głównego księgowego jednostki i przedłożone Skarbnikowi Powiatu w formie papierowej w terminie do dnia 28 września 2010r.
3. Materiały planistyczne jednostek oświaty sprawdzone i zaakceptowane przez Naczelnika Wydziału ds. Społecznych powinny być przedłożone Skarbnikowi Powiatu za pośrednictwem tego wydziału, w terminie do dnia 4 października 2010r.
4. 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 28 września 2010r. Materiały planistyczne winne być podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzone przez kierownika komórki organizacyjnej lub osobę reprezentującą samodzielne stanowisko.

§ 7

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 oraz zestawienie przedsięwzięć w terminie do dnia 10 listopada 2010r.
2. Wydział Finansowy w terminie do dnia 15 listopada 2010r. opracuje wstępną wieloletnią prognozę finansową na 2011 roku i lata następne, wynikającą z prognozowanych dochodów, planowanych wydatków w tym przedsięwzięć majątkowych i bieżących oraz planowanych przychodów i rozchodów.

§ 8

Zarząd Powiatu przygotowuje projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami i informacją oraz projekt wieloletniej prognozy finansowej i przedstawi Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do dnia 15 listopada 2010 roku.

§ 9

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. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

§ 10

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Zarząd Powiatu Gdańskiego :

1. Cezary Bieniasz-Krzywiec

2. Marian Cichon

3. Andrzej Pastuszek

