

UCHWAŁA NR 366/16
ZARZĄDU POWIATU PABIANICKIEGO

z dnia 19 września 2016 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2017 rok
wzorów materiałów planistycznych oraz terminów ich składania

Na podstawie: art. 32 ust. 1 i 2 pkt. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938 i poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626 i poz. 1877, z 2015 r. poz. 532, poz. 238, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1190, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1854, poz. 2150, poz.1045, poz. 1189, poz. 1269, poz. 1830 i poz. 1890, z 2016 r. poz. 195 i poz. 1257), w związku z Uchwałą Nr LXVI/427/10 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Zarząd Powiatu Pabianickiego uchwala, co następuje :**

§ 1. 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2017 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjęte założenia stanowiąc będą podstawę do szczegółowego opracowania projektu budżetu.

§ 2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2017 rok, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Ustala się termin przekazania do jednostek organizacyjnych Powiatu Pabianickiego przyjętych założeń do projektu budżetu na 2017 rok wraz ze wzorami materiałów planistycznych do 28 września 2016 r.

§ 4. Ustala się termin złożenia do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pabianicach opracowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Pabianickiego projektów planów finansowych na 2017 rok na dzień 7 października 2016 r.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Imię i nazwisko	Podpis	Wynik głosowania		
		<i>za</i>	<i>przeciw</i>	<i>wstrzymał się</i>
/-/ Krzysztof Habura	starosta	+	0	0
/-/ Robert Jakubowski	wicestarosta	+	0	0
/-/ Irena Grenda	nieobecna	x	x	x
/-/ Gabriela Wenne - Błażyńska	członek zarządu	+	0	0

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU POWIATU PABIANICKIEGO NA 2017 ROK

Założenia do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na rok 2017 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- 1) ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 198),
- 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pabianickiego,

a także przyjętymi przez Radę Ministrów w czerwcu 2016 roku założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2017.

Zgodnie z artykułem 230 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Pabianickiego przedstawi projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z projektem budżetu Powiatu Pabianickiego na 2017 rok.

Wieloletnia Prognoza Finansowa oraz struktura projektu budżetu Powiatu na 2017 rok ukierunkowane będą na racjonalizację wydatków budżetowych Powiatu. Priorytetem jest zachowanie równowagi zarówno na etapie planowania i w trakcie realizacji budżetu przy ograniczeniach wynikających z działania dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz nieprzekraczania zindywidualizowanego limitu obsługi zadłużenia).

Spełnienie wymienionych reguł fiskalnych w istotny sposób limituje wydatki bieżące budżetu. W dalszym ciągu w prognozowaniu na lata następne niezbędne będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących.

Celem polityki budżetowej Powiatu pozostaje utrzymanie stabilności finansów publicznych w horyzoncie wieloletnim.

I. Ustalanie wielkości dochodów:

Podstawą do planowania dochodów budżetu Powiatu Pabianickiego na 2017 rok są informacje i decyzje Ministra Finansów, Wojewody Łódzkiego i innych dysponentów środków oraz zawarte porozumienia i umowy z inną jednostką samorządu terytorialnego, czy też organem administracji rządowej w zakresie realizowanych przez Powiat zadań, a także inne umowy, które wskazują na ich uzyskanie. Źródła dochodów Powiatu określone są w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 198).

II. Prognozowane wydatki należy planować na zakres działalności wynikający z obowiązujących przepisów prawa uwzględniając:

1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2016 roku.
2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Rygory reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obowiązującej od 2011 r. - nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących z zastrzeżeniami dotyczącymi możliwości pokrywania ewentualnego deficytu w części bieżącej budżetu nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i tzw. wolnymi środkami będącymi nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.

Od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech ostatnich lat

poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej.

Działania planistyczne Powiatu począwszy od 2011 roku nakierowane są na wypełnianie tych norm.

Ograniczone możliwości dochodowe a także potrzeba zabezpieczenia środków na finansowanie wydatków:

- związanych z obsługą długu,
 - na zadania obligatoryjne,
 - na realizację zadań inwestycyjnych, programów i projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej
- wiąże się z ograniczeniem wydatków bieżących przede wszystkim, tych o charakterze fakultatywnym.

Nieunikniona jest, więc dalsza konsekwentna racjonalizacja wszystkich wydatków bieżących niezbytnych do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które pozwolą na prowadzenie nowych inwestycji lub spłatę wcześniejszego zadłużenia.

Od dysponentów środków budżetowych wymagane jest zwiększenie:

- efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące,
- dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad zdefiniowanych w ustawie o finansach publicznych - zasady celowości i oszczędności z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w celu utrzymania stabilności finansowej Powiatu w 2017 r. i w latach następnych.

3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.).

4. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, funduszu pracy, funduszu emerytur pomostowych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw;

5. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości 2 917,14 zł. Jednostki organizacyjne, których odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtowany jest według przepisów szczególnych (np. Karta Nauczyciela), przy ustalaniu obligatoryjnego odpisu kierują się tymi przepisami.

6. Przy zgłoszeniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, zezwolenia itp.), a także uzasadnienie celowości oraz uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. W przypadku planowania wydatków na inwestycje kontynuowane należy dokonać analizy i oceny efektów uzyskanych w etapach poprzednich.

7. W ramach wydatków majątkowych planowane są zakupy środków trwałych nie zaliczanych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w wypadkach określonych w tej ustawie (tj. Dz.U. z 2014r. poz. 851 z późn. zm.).

W tej grupie wydatków planuje się zakup zestawów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

→ Wydatki bieżące na 2017 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2016 roku wg planu po zmianach na 30 września 2016 r. pomniejszonego o:

- > wydatki 2016 roku o charakterze jednorazowym,
- > wydatki, które kończą się w 2016 roku.

Wydatki o charakterze jednorazowym w 2017 roku i te wydatki, które nie wymagają kontynuacji w latach następnych, wymagają zastosowania objaśnień.

Wyszczególnić należy wydatki na zadania o charakterze jednorazowym w 2016 r., które nie wystąpią w 2017 r. i zamieścić wykaz nowych zadań do realizacji w 2017 r., których nie było przedtem wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji.

W przypadkach, kiedy plan po zmianach na 30 września 2016 r. nie zabezpiecza obligatoryjnych wydatków na 2017 rok, to wykazana różnica do planu wymaga akceptacji Zarządu Powiatu Pabianickiego.

Zatwierdzony przez Zarząd wniosek należy złożyć ze szczegółową kalkulacją i uzasadnieniem wraz z materiałem składanym do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2017 rok.

→ Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy zaplanować w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 39/12 Starosty Pabianickiego z dnia 1 sierpnia 2012 roku zmieniającego instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Pabianicach.

→ Dotacje przekazywane z budżetu Powiatu, kalkuluje się na podstawie zawartych porozumień, umów oraz na podstawie obowiązujących ustaw i uchwał, ze wskazaniem nazwy jednostki dotowanej.

→ Przy planowaniu wydatków na realizację projektów i programów współfinansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, należy do każdego projektu zastosować klasyfikację budżetową wraz z klasyfikacją wydatków strukturalnych oraz dołączyć informację zawierającą:

- nazwę i cel zadania,
- nazwę jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w roku budżetowym oraz w latach następnych (z podaniem źródeł finansowania),
- **limit zobowiązań**,
- informację zawierającą przewidywany termin przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie.

→ Planując wydatki majątkowe priorytet stanowią inwestycje w tym realizowane przy wykorzystaniu nowej normy współpracy określonej jako Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, a także projekty realizowane z udziałem środków zewnętrznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej ujęte w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2016-2021,

Dla każdej planowanej inwestycji należy określić jej rodzaj: wieloletnia, kontynuowana, jednoroczna oraz wskazać źródła finansowania.

Materiały planistyczne dotyczące inwestycji należy przedkładać odrębnie dla każdego zadania.

Wydatki na finansowanie inwestycji nie obejmują środków na remonty, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

Wydatki należy dokładnie uzasadnić ze szczególnym opisem wydatków na remonty i inwestycje.

III. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków:

Sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu klasyfikacji budżetowej, w podziale na poszczególne rozdziały. Dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- czynników, które spowodowały wzrost lub spadek planu na 2017 rok w stosunku do przewidywanego wykonania 2016 roku (*uzasadnienie dotyczy różnic wykazanych w tabeli Projekt budżetu na 2017 rok – Wydatki szczegółowo*),
- dochodów i wydatków jednorazowych lub nie zapisanych w budżecie 2016 roku,

- kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2017 roku.

Zmiany spowodowane wprowadzeniem nowych źródeł dochodów lub zamieszczeniem nowych upoważnień do dokonywania wydatków powinny być poparte przepisami prawnymi, z których one wynikają

W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostek samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, dla celów opracowania projektu budżetu państwa na 2017 rok, stosownej zmianie mogą ulec założenia dla opracowania projektu budżetu Powiatu.

Planowana przez dysponentów kwota wydatków na rok 2017 na realizację wszystkich przewidzianych do wykonania zadań nie może przekroczyć wartości wyznaczonej wstępnej kwoty wydatków określonych przez Zarząd Powiatu Pabianickiego dla danego działu klasyfikacji budżetowej.

Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej Powiatu i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

IV. Wykaz przedsięwzięć na 2017 rok i lata następne:

1) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu, Naczelnicy Wydziałów

zobowiązani są do sporządzenia wykazu przedsięwzięć które zostały ujęte w planach finansowych na 2017 rok, a ich realizacja wykracza poza rok budżetowy.

Wykaz należy sporządzić według załącznika nr 6.

2) Należy zachować pełną zgodność w zakresie nazw, terminu realizacji i limitu wydatków na 2017 rok zadań ujętych w budżecie Powiatu z Wieloletnią Prognozą Finansową.

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 366/16
Zarządu Powiatu Pabianickiego
z dnia 19 września 2016 r.

DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU NA 2017 ROK

1. Załącznik nr 1 – Dochody,
2. Załącznik nr 2 – Wydatki,
3. Załącznik nr 3 – Inwestycje,
4. Załącznik nr 4 – Dotacje,
5. Załącznik nr 5 – Wydatki na programy i projekty realizowane przy współfinansowaniu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych),
6. Załącznik nr 6 - Wieloletnia Prognoza Finansowa.