

**ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU  
POWIATU PABIANICKIEGO NA 2019 ROK**

Założenia do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na rok 2019 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 2018 r. poz. 1530),
- 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pabianickiego na lata 2018-2025,

a także przyjętymi przez Radę Ministrów w czerwcu 2018 roku założeniami projektu budżetu państwa na rok 2019.

Zgodnie z artykułem 230 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Pabianickiego wraz z projektem uchwały budżetowej Powiatu Pabianickiego na 2019 rok przedstawi projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa oraz struktura projektu budżetu Powiatu na 2019 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. Celem polityki budżetowej Powiatu pozostaje utrzymanie stabilności finansów publicznych w perspektywie najbliższych lat.

## I. Ustalanie wielkości dochodów:

Podstawą do planowania dochodów budżetu Powiatu Pabianickiego na 2019 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 2018 r., poz. 1530).

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

1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2018 roku.
2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Rygory reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych 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.

Reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej.

Działania planistyczne Powiatu nakierowane są na wypełnianie tych norm.

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

- związanych z obsługą długu,
- z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od nich,
- zapewniających ciągłość działania jednostki,

- na realizację ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej zadań inwestycyjnych, programów i projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków zewnętrznych m.in. pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

wiąże się z ograniczeniem wydatków bieżących przede wszystkim, tych o charakterze fakultatywnym.

**Konsekwentna racjonalizacja wszystkich wydatków bieżących niezbędna jest do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które stwarzają możliwości finansowe na prowadzenie nowych inwestycji lub spłatę wcześniejszego zadłużenia.**

**Od dysponentów środków budżetowych wymagane jest zwiększanie:**

- 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 2019 r. i w latach następnych.

3. Wzrost wynagrodzeń o 5%.

4. Wzrost wynagrodzeń pracowników pedagogicznych, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 967).

5. 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 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

6. 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.

7. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości 3 278,14 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.

8. 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.
9. W ramach wydatków majątkowych planowane są zakupy środków trwałych niezaliczanych 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 przypadkach określonych w tej ustawie (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1036 z późn. zm.).

→ Wydatki bieżące na 2019 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 roku wg planu po zmianach na 30 września 2018 r. pomniejszonego o:

- > wydatki 2018 roku o charakterze jednorazowym,
- > wydatki, które kończą się w 2018 roku.

Wydatki o charakterze jednorazowym w 2019 roku i te wydatki, które nie wymagają kontynuacji w latach następnych, wymagają zastosowania objaśnień.

Wyszczególnić należy wydatki na zadania o charakterze jednorazowym w 2018 r., które nie wystąpią w 2019 r. i zamieścić wykaz nowych zadań do realizacji w 2019 r., których nie było przedtem wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji.

**W przypadkach, kiedy plan po zmianach na 30 września 2018 r. nie zabezpiecza obligatoryjnych wydatków na 2019 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 2019 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.

→ Wydatki majątkowe - priorytet stanowią projekty realizowane z udziałem środków zewnętrznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej a także projekty realizowane w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych, ujęte w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2018-2025,

**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 szczegółowo uzasadnić z przedstawioną w tym zakresie kalkulacją z wyszczególnieniem 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 2019 rok w stosunku do przewidywanego wykonania 2018 roku (*uzasadnienie dotyczy różnic wykazanych w tabeli Projekt budżetu na 2019 rok – Wydatki szczegółowo*),
- dochodów i wydatków jednorazowych lub nie zapisanych w budżecie 2018 roku,
- kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 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 2019 rok, stosownej zmianie mogą ulec założenia dla opracowania projektu budżetu Powiatu.

**Planowana przez dysponentów kwota wydatków na rok 2019 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 2019 rok i lata następne:

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, Naczelnicy Wydziałów zobowiązani są do sporządzenia wykazu przedsięwzięć, które zostały ujęte w planach finansowych na 2019 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 2019 rok zadań ujętych w budżecie Powiatu Pabianickiego z Wieloletnią Prognozą Finansową.