

Wytyczne w sprawie określenia założeń budżetowych oraz organizacji prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu łębskiego na 2013 rok oraz nad projektem wieloletniej prognozy finansowej na 2013 rok i lata następne.

§ 1

1. Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu w 2012 roku, planów na rok 2013 oraz danych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej określają tabele do niniejszego załącznika:
 - a) tabela nr 1 – „Projekt budżetu powiatu-plan dochodów ”- wraz z załącznikiem nr 1 do tabeli ,
 - b) tabela nr 2 – „Projekt budżetu powiatu-plan wydatków ” wraz z załącznikami nr 1 i 2 do tabeli,
 - c) tabela nr 3 – „Zadania do realizacji w 2013 roku” wraz z załącznikiem nr 1 do tabeli,
 - d) tabela nr 4 – „Informacja o stanie zatrudnienia i wynagrodzenia”,
 - e) tabela nr 5 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”- wraz z załącznikami nr 1 i 2 do tabeli.
2. Wydział Finansowo – Budżetowy na podstawie złożonych materiałów sporządza zestawienia zbiorcze.

§ 2

1. Zarząd Powiatu Łębskiego przy planowaniu budżetu na 2013 rok określa jako priorytety zamierzenia wynikające z wieloletniej prognozy finansowej powiatu łębskiego na lata 2012 – 2025.
2. Budżet powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej, z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów i wydatków.

§ 3

1. Przy opracowaniu projektu budżetu powiatu na 2013 r. należy uwzględnić założenia przyjęte przez Zarząd Powiatu w dniu 12 września 2012 roku tj.:
 - a) wydatki związane z zakupem energii wzrost do 2,7% (tj. o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych),
 - b) pozostałe wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2012 roku,
 - c) wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi na poziomie obowiązujących angaży na dzień 30 września 2012 roku,
 - d) płace nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela, zatwierdzonymi planami organizacyjnymi oraz rozporządzeniem MEN w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego obowiązujących na dzień 30 września 2012 roku.
2. Przy opracowaniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę zaktualizowane założenia makroekonomiczne na lata 2011-2015 przyjęte do projektu ustawy budżetowej na 2013 rok z dnia 17 maja 2012 roku.

§ 4

Założenia w zakresie planowania dochodów:

1. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych.
2. Podstawą planowania dochodów powiatu na 2013 rok jest plan i wykonanie dochodów według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów w 2012 roku w następującym zakresie:
 - a) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) z uwzględnieniem informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
 - b) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - planowane kwoty udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem bieżącej sytuacji gospodarczej kraju i przyjętych szacunkowych założeń Ministerstwa Finansów,
 - c) dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Pomorskiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa,
 - d) dotacje celowe, w tym:
 - dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Pomorskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa,
 - pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,
 - e) pozostałe dochody, w tym:
 - dochody z majątku – planowane kwoty dochodów 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 należy ustalić w oparciu o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe,
 - pozostałe dochody – ustalić na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.
3. Środki refundacji możliwe do uzyskania w roku 2013 należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

§ 5

Założenia w zakresie planowania wydatków:

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień, itp..
2. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2013 rok jest plan i wykonanie wydatków według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków w 2012 r. w następującym zakresie:
 - w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy obowiązującego na 30 września 2012 roku (bez wydatków o charakterze jednorazowym) powiększona o kwotę jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) planowanych do wypłaty w 2013 r.,
 - skutki zwiększonych wydatków wynikające ze wzrostu wynagrodzeń od m-ca września 2012 roku – dotyczy nauczycieli,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2012 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn.zm.),
 - wynagrodzenie minimalne według propozycji rządu planuje się, że wyniesie 1600 zł,
 - składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.)
 - ilość etatów kalkulacyjnych na rok 2013 wyznaczają:
 - w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne oraz skutki zmiany liczby oddziałów od 1.09.2013 roku,
 - w pozostałych jednostkach:
 - zatwierdzony plan etatów na 2012 r.;
 - uzgodnione z Panem Starostą zmiany organizacyjne wprowadzone do końca 2012 r.,
 - uzgodnione z Panem Starostą zmiany planowane do wprowadzenia w 2013 r.,
 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz. 592). W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tj. z 2006 r. Dz. U. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.),
 - wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2012 roku pomniejszone o wydatki jednorazowe. Wzrost wydatków bieżących o 2,7% (tj. o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych) dotyczy jedynie wydatków związanych z zakupem energii. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,
 - planowane wydatki na zadania remontowe i inwestycyjne ujmuje się w załączonych tabelach. W ramach remontów bieżących należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,

- dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować do wysokości planowanej na dzień 30.09.2012 r. z uwzględnieniem planowanych zmian do końca 2012 roku.

§ 6

Założenia do ujęcia w wieloletniej prognozie finansowej:

1. Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok 2013 oraz co najmniej trzy kolejne lata, tj. 2014- 2016. Jednak okres ten nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których umowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem:
 - programów, projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - umów o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu.
3. Prognozowanie dochodów bieżących:
 - udziały w dochodach państwa - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - dotacje celowe z budżetu państwa - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - subwencje - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - pozostałe dochody - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok, na lata następne ustalić średni poziom dochodów z pozostałych źródeł i tę wielkość przyjąć w prognozie.
4. Prognozowanie dochodów majątkowych:
 - dotacje celowe z budżetu państwa - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - dochody ze sprzedaży mienia - dokonać oceny posiadanego mienia do sprzedaży i ustalić prognozę w jakim roku i za jaką wartość przewiduje się wykonać dochody z tego źródła. Powyższa analiza winna znaleźć odzwierciedlenie w uzasadnieniu do uchwały. Na 2013 rok przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej,
 - pozostałe dochody majątkowe - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok, na lata następne ustalić średni poziom dochodów z pozostałych źródeł i tę wielkość przyjąć w prognozie.
5. Wszelkie odstępstwa od tak ustalonych wartości powinny być szczegółowo uzasadnione.

6. Prognozowanie wydatków bieżących:

- wydatki bieżące (bez kosztów obsługi długu), w tym:
 - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki bieżące objęte limitem na przedsięwzięcia,
 - wydatki wynikające z zawartych umów,
- uzasadnić tendencje wydatków w prognozowanym okresie w działach, które mają znaczący wpływ na kształtowanie się wydatków bieżących. Będą to wydatki w działach 600 Transport, 750 Administracja, 801 Oświata, 854 Edukacja i 852 Pomoc Społeczna.

7. Prognozowanie wydatków majątkowych:

- wydatki majątkowe, w tym na przedsięwzięcia (projekty, programy, zadania, w tym ze środków Unii Europejskiej i innych zagranicznych) wynikające z zawartych umów i porozumień oraz zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

8. Zobowiązuje się Wydział Finansowo – Budżetowy do sporządzenia zestawienia zbiorczego po uzyskaniu danych liczbowych od komórek organizacyjnych Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu oraz ustalenie na ich podstawie prognozy kwoty długu oraz wyniku finansowego.

§ 7

1. Jednostki i komórki organizacyjne Starostwa do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz szczegółową kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Brak kalkulacji dochodów i wydatków spowoduje nie uwzględnienie ich w projekcie uchwały budżetowej.
3. Objaśnienia, o których mowa w ust. 1 sporządzane są do każdego zadania określonego w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

§ 8

1. Wykaz wydatków na zadania inwestycyjne oraz projekty i programy unijne realizowane w ramach wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz współfinansowane z innych środków zagranicznych planowane przez komórki i jednostki organizacyjne należy składać do Referatu Rozwoju i Promocji lub Referatu Programów Pomocowych.
2. Referat Rozwoju i Promocji oraz Referat Programów Pomocowych zobowiązani są przedstawić do Wydziału Finansowo-Budżetowego zbiorczą informację w zakresie planowanych zadań inwestycyjnych oraz projektów i programów z podległych jednostek organizacyjnych oraz wydziałów Starostwa.
3. Główna Księgowa Starostwa zobowiązana jest sporządzić zbiorczą wieloletnią prognozę finansową z komórek organizacyjnych Starostwa.
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodziny zobowiązuje się do opracowania zbiorczych informacji w zakresie planowanych dochodów, dotacji, wydatków i limitów wydatków na zadania wieloletnie realizowane przez Domy Pomocy Społecznej i Placówki Opiekuńczo - Wychowawcze oraz planowanych do ujęcia w planie dochodów i wydatków powiatu kwot dotacji wynikających z zawartych porozumień i umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Opracowane informacje powinny obejmować lata od 2013 do 2016.
5. Wydziały realizujące wydatki związane z dotacjami dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych zobowiązane są przedstawić zbiorczą informację w zakresie planowanych dotacji na poszczególne zadania.

§ 9

Wydział Finansowo – Budżetowy Starostwa Powiatowego przekaze jednostkom organizacyjnym powiatu i właściwym komórkom organizacyjnym Starostwa w terminie do dnia 30 października 2012 r. informację o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

§ 10

1. Wydział Finansowo – Budżetowy Starostwa Powiatowego udostępni komórkom Starostwa Powiatowego i jednostkom organizacyjnym powiatu w terminie do dnia 20 września 2012 r. wzory tabel, o których mowa w § 1 poprzez przesłanie ich drogą elektroniczną. Materiały planistyczne przygotowuje się wyłącznie na przekazanych wzorach tabel, które winny być wypełnione techniką komputerową.
2. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne powiatu podpisywane są przez kierownika jednostki i głównego księgowego oraz zatwierdzane przez nadzorowane wydziały Starostwa. Powyższe materiały należy składać w terminie do 15 października w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: leborski@gd.jst.net.pl.
3. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego podpisywane są przez Naczelnika Wydziału/ Kierownika Referatu, Główną Księgową i zatwierdzane przez Starostę lub inne osoby upoważnione. Powyższe materiały należy składać do Wydziału Finansowo Budżetowego do dnia 5 października w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: leborski@gd.jst.net.pl

§ 11

1. Pierwszą informację dotyczącą projektu budżetu na rok 2013 Skarbnik Powiatu przedstawi Zarządowi Powiatu w terminie do 31 października 2012 roku.
2. Informacja ta, opracowana na podstawie danych przekazanych przez poszczególne wydziały, referaty i jednostki organizacyjne powiatu, winna przedstawiać: zestawienie planowanych dochodów i wydatków a także przychodów i rozchodów budżetu powiatu.