

Wytyczne w sprawie określenia założeń budżetowych oraz organizacji prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu łębskiego na 2014 rok oraz nad projektem wieloletniej prognozy finansowej na 2014 rok i lata następne.

§ 1

1. Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu w 2013 roku, planów na rok 2014 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 2014 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”- przedsięwzięcia.
2. Wydział Finansowo – Budżetowy na podstawie złożonych materiałów sporządza zestawienia zbiorcze.

§ 2

1. Zarząd Powiatu Łębskiego przy planowaniu budżetu na 2014 rok określa jako priorytety zamierzenia wynikające z wieloletniej prognozy finansowej powiatu łębskiego na lata 2013 – 2025.
2. Najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu powiatu na rok 2014 jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikającej z art.242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku , z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Dlatego przy konstrukcji budżetu na 2014 rok obowiązuje generalna zasada, że bazę wyjściową do planu na 2014 rok stanowi uchwała budżetowa na 2013 rok (po zmianach na 30 września 2013 r.), przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2013 (nie wymagające kontynuacji w roku 2014).
3. 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 2014 r. Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2014 rok, które kształtują się następująco:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 102,4%,
 - b) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej – 100%,
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 103,5%,

2. Przy opracowaniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę zaktualizowane założenia makroekonomiczne na lata 2013-2016 przyjęte do projektu ustawy budżetowej na 2014 rok z dnia 30 kwietnia 2013r.

§ 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 2014 rok jest plan i wykonanie dochodów według stanu na dzień 30 września 2013 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów w 2013 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 2014 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 2014 rok jest plan i wykonanie wydatków według stanu na dzień 30 września 2013 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków w 2013 r. w następującym zakresie:
 - w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy obowiązującego na 30 września 2013 roku (bez wydatków o charakterze jednorazowym) powiększona o kwotę jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) planowanych do wypłaty w 2014 r.,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2013 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 wyniesie 1680 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 2014 wyznaczają:
 - w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne,
 - w pozostałych jednostkach zatwierdzony plan etatów na 2014 r. zmiany organizacyjne wprowadzone w 2013 r. oraz zmiany planowane do wprowadzenia w 2014.
 - 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.) - do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć stawkę bazową roku 2013.
 - wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2013 roku pomniejszone o wydatki jednorazowe. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty. Suma wydatków bieżących nie może być wyższa od wydatków zaplanowanych na 2013 rok,
 - 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 w wysokości planowanej w 2013 r. z uwzględnieniem planowanych zmian.

§ 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 oraz zaciągnięte zobowiązania długoterminowe.
2. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie na realizację określonych zadań Powiatu, z wyodrębnieniem programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych,
3. Prognozowanie dochodów bieżących:
 - udziały w dochodach państwa - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - dotacje celowe z budżetu państwa - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok, na lata następne przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - subwencje - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok, na lata następne przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - pozostałe dochody - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2014 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 2014 rok, na lata następne przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 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 2014 rok przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej,
 - pozostałe dochody majątkowe - przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok, na lata następne ustalić średni poziom dochodów z pozostałych źródeł i tę wielkość przyjąć w prognozie.
5. Prognozowanie wydatków bieżących przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2014 i lata następne, z uwzględnieniem wartości wynikających

z zawartych umów oraz wydatków bieżących objętych limitem na przedsięwzięcia. Należy dokonać weryfikacji zawartych umów, ujętych już w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2025 i przyjąć wartości z nich wynikające.

6. Prognozowanie wydatków majątkowych na przedsięwzięcia (projekty, programy, zadania, w tym ze środków Unii Europejskiej i innych zagranicznych) przyjąć wartości wynikające z zawartych umów i porozumień itp. Należy dokonać weryfikacji zawartych umów, ujętych już w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2025 i przyjąć wartości z nich wynikające.
7. 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 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 Placówki Pomocy Społecznej oraz planowanych do ujęcia w planie dochodów i wydatków powiatu kwot dochodów wynikających z zawartych porozumień i umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Opracowane informacje powinny obejmować lata od 2014 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 2013 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 2013 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. Dopuszcza się możliwość stosowania innych tabel dla pracowników Starostwa w zakresie planowania dochodów i wydatków pod warunkiem zawarcia w nich wszystkich niezbędnych informacji.
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 10 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 po uprzedniej weryfikacji przez merytorycznego Starostę. Powyższe materiały (po uprzedniej weryfikacji) należy składać do Wydziału Finansowo Budżetowego do dnia 10 października w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: leborski@gd.jst.net.pl

§ 11

1. Pierwszą informację dotyczącą projektu budżetu na rok 2014 Skarbnik Powiatu przedstawi Zarządowi Powiatu w terminie określonym w Uchwale Nr XLIV/325/10 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 17 września 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Informacja ta winna przedstawiać : zestawienie planowanych dochodów i wydatków budżetu Powiatu, opracowana na podstawie danych przekazanych przez poszczególne wydziały, samodzielne stanowiska i jednostki organizacyjne Powiatu.