

FB.0521/14/2010

**UCHWAŁA NR/2010
ZARZĄDU POWIATU LĘBORSKIEGO
z dnia 2010 roku**

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej 2011 - 2014

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XLIV/325/10 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu.

**Zarząd Powiatu Lęborskiego
postanawia, co następuje:**

§ 1

Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2011 r. oraz wytyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej 2011 – 2014 określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Do wykonania uchwały zobowiązuje się wszystkie jednostki Powiatu Lęborskiego, wydziały oraz referaty Starostwa Powiatowego w Lęborku.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Zarządowi i Skarbnikowi Powiatu.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy Członków Zarządu:

1. Ryszard Wenta	-
2. Tyburski Wiktor	-
3. Barański Maciej	-
4. Pruszek Krzysztof	-
5. Tutak Tomasz	-

**UZASADNIENIE DO
UCHWAŁY ZARZĄDU POWIATU LĘBORSKIEGO
NR/10 z dnia 17 września 2010 roku**

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej oraz wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej 2011 – 2014.

Zgodnie z trybem prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Lęborskiego określoną uchwałą NrXLIV/325/10 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 17 września 2010 r Zarząd Powiatu w drodze uchwały określa wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok . Ponadto Zarząd zobowiązany jest sporządzić wieloletnią prognozę finansową na podstawie informacji planistycznych złożonych przez jednostki organizacyjne Powiatu.

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok oraz do opracowania wieloletniej prognozy
finansowej 2011 - 2014**

§ 1

1. Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu w 2010 roku, planów na rok 2011 oraz danych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej określają tabele do niniejszego załącznika:
 - 1) tabela nr 1 – „Projekt budżetu powiatu-plan dochodów ”- wraz z załącznikiem nr 1 do tabeli ;
 - 2) tabela nr 2 – „Projekt budżetu powiatu-plan wydatków ” wraz z załącznikami nr 1 i 2 do tabeli;
 - 3) tabela nr 3 – „Zadania do realizacji w 2011 roku” wraz z załącznikiem nr 1 do tabeli;
 - 4) tabela nr 4 – „Informacja o stanie zatrudnienia i wynagrodzenia”
 - 5) tabela nr 5 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa”- wraz z załącznik nr 1 i 2 do tabeli
2. Wydział Finansowo – Budżetowy na podstawie złożonych materiałów sporządza zestawienia zbiorcze.

§ 2

1. Zarząd Powiatu Lęborskiego przy planowaniu budżetu na 2011 rok określa jako priorytety zamierzenia wynikające ze Strategii Rozwoju Powiatu Lęborskiego wraz z wieloletnim planem inwestycyjnym do 2014 roku.
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 , jak i wydatków.

§ 3

1. Przy opracowaniu projektu budżetu Powiatu na 2011 r. należy uwzględnić założenia przyjęte przez Zarząd Powiatu w dniu 10 września 2010 roku tj.:
 - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem o 2,3%,
 - 2) wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi na poziomie obowiązujących angaży z planowanym wzrostem o 3,7% od miesiąca września 2011 roku,
 - 3) płace nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela, zatwierdzonymi planami organizacyjnymi oraz rozporządzeniem MEN w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz planowanym wzrostem wynagrodzeń nauczycieli o 7% od miesiąca września 2011 roku.
2. Przy opracowaniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Zarząd Powiatu będzie brał pod uwagę prognozy ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2010 – 2014, przyjęte uchwałą nr 119 Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2010 r. (MP z 16 sierpnia 2010 r. Nr 57, poz. 773.) oceniając realność przyjętych wielkości.

§ 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 2011 rok jest plan i wykonanie dochodów według stanu na dzień 30 września 2010 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów w 2010 r. w następującym zakresie:
 - 1) 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,
 - 2) dotacje celowe, w tym:
 - a) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Pomorskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa,
 - b) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów.
 - c) dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Pomorskiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa.
 - 3) 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;
 - 4) pozostałe dochody, w tym:
 - a) 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 posiadaną wycenę nieruchomości lub na podstawie szacunku własnego;
 - b) pozostałe dochody – ustalić na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych

§ 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 2011 rok jest plan i wykonanie wydatków według stanu na dzień 30 września 2010 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków w 2010 r. w następującym zakresie:
 - 1) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na 30 września 2010 roku (bez wydatków o charakterze jednorazowym) powiększona o :
 - a) kwotę jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) planowanych do wypłaty w 2011 r.;

- b) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych w 2011 r.,
 - c) skutki zwiększonych wydatków wynikające ze wzrostu wynagrodzeń od m-ca września 2011 roku.
- 2) Ilość etatów kalkulacyjnych na rok 2011 wyznaczają:
- a) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne,
 - b) w pozostałych jednostkach:
 - zatwierdzony plan etatów na 2010 r.;
 - zmiany organizacyjne wprowadzone w 2010 r.;
 - zmiany planowane do wprowadzenia w 2011 r.,
- 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2010 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.);
- 4) wynagrodzenie minimalne według propozycji rządu planuje się, że wyniesie 1 386 zł.
- 5) 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.);
- 6) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art. 31 ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102);
- 7) składki na Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokości określonej w art. 36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. Nr 237, poz. 1656);
- 8) 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 (t.j. z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.928 zł (wartość szacunkowa). 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.);
- 9) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2010 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.
- 10) 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.
- 11) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować do wysokości planowanej na dzień 30.09.2010r. z uwzględnieniem planowanych zmian do końca 2010 roku.

§ 6

Założenia do ujęcia w wieloletniej prognozie finansowej:

1. Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok 2011 oraz co najmniej trzy kolejne lata, tj. 2012- 2014. 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:
 - 1) programów, projektów lub zadań związanych z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym;
 - c) umowami, 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;
3. Prognozowanie dochodów bieżących:
 - 1) udziały w dochodach państwa: przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - 2) dotacje celowe z budżetu państwa: przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - 3) subwencje: przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - 4) pozostałe dochody: przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok, na lata następne ustalić średni poziom dochodów z pozostałych źródeł i tę wielkość przyjąć w prognozie,
4. Prognozowanie dochodów majątkowych:
 - 1) dotacje celowe z budżetu państwa: przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok, na lata następne przyjąć prognozę z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa,
 - 2) 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 2011 rok przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej,
 - 3) pozostałe dochody majątkowe: przyjąć wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na 2011 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:
 - 1) wydatki bieżące (bez kosztów obsługi długu), w tym:
 - a) na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) na funkcjonowanie zarządu i rady powiatu, z wyodrębnieniem ich wynagrodzeń,
 - c) wydatki bieżące objęte limitem na przedsięwzięcia.
 - d) wydatki wynikające z zawartych umów,
 - 2) 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 :
 - 1) wydatki majątkowe, w tym:
 - a) na przedsięwzięcia (projekty, programy, zadania, w tym ze środków Unii Europejskiej i innych zagranicznych) wynikające z zawartych umów i porozumień oraz ujęte w uchwalonym wieloletnim planie inwestycyjnym.
9. Zobowiązuje się Wydział Finansowo – Budżetowy do sporządzenia zestawienia zbiorczego po uzyskaniu danych liczbowych od jednostek, wydziałów i referatów starostwa oraz ustalenie na ich podstawie prognozy kwoty długu oraz wyniku finansowego.

§ 7

1. Jednostki, wydziały i referaty 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 wydziały, referaty oraz 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 wydziałów i referatów 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 Wielofunkcyjne 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 2011 do 2014.
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 wydziałom Starostwa w terminie do dnia 30 października 2010 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 jednostkom organizacyjnym Powiatu, wydziałom oraz referatom Starostwa Powiatowego w terminie do dnia 20 września 2010 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 zatwierdzone przez

nadzorowane wydziały starostwa. Powyższe materiały należy składać w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: leborski@gd.jst.net.pl .

3. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez wydziały i referaty Starostwa Powiatowego podpisywane są przez Naczelnika Wydziału/ Kierownika Referatu, Główną Księgową i zatwierdzane przez Starostę lub inne osoby upoważnione w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: leborski@gd.jst.net.pl
4. Wszystkie podpisy opatrzone są pieczętą wraz z datą.

§ 11

1. Pierwszą informację dotyczącą projektu budżetu na rok 2011 Skarbnik Powiatu przedstawia Zarządowi Powiatu w terminie do 31 października 2010 roku.
2. Informacja ta winna przedstawiać: zestawienie planowanych dochodów i wydatków a także przychodów i rozchodów budżetu Powiatu, opracowana na podstawie danych przekazanych przez poszczególne wydziały, referaty i jednostki organizacyjne powiatu.

**Wykaz jednostek oświatowych Powiatu Lęborskiego
zobowiązanych do opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na rok 2011**

1.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	x
2.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	x
3.	Zespół Szkół Ekonomiczno- Handlowych	x
4.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	x
5.	Powiatowe Centrum Edukacyjne Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	x
6.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	x
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	x
8.	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna	x
9.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	x
10.	Młodzieżowy Dom Kultury	x

**Wykaz pozostałych jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego
zobowiązanych do opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na rok 2011**

1.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	x
2.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	x
3.	Placówka Wielofunkcyjna nr 1	x
4.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 „Dom w Ogrodzie”	x
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	x
6.	Zarząd Dróg Powiatowych	x
7.	Powiatowy Urząd Pracy	x
8.	Starostwo Powiatowe	x

.....
podpis

**Wykaz wydziałów, referatów i samodzielnych stanowisk Starostwa
Powiatowego w Lęborku zobowiązanych do opracowania materiałów
planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na rok 2011**

1.	Biuro Rady Powiatu	X
2.	Wydział Organizacyjny	X
3.	Wydział Finansowo - Budżetowy	X
4.	Wydział Komunikacji	X
5.	Wydział Budownictwa	X
6.	Wydział Geodezji	X
7.	Wydział Ochrony Środowiska	X
8.	Wydział Edukacji i Spraw Społecznych	X
9.	Referat Programów Pomocowych	X
10.	Referat Bezpieczeństwa	X
11.	Referat Rozwoju i Promocji	X
12.	Powiatowy Rzecznik Konsumentów	X

.....
podpis