Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 587/10
Zarządu Powiatu Pabianickiego
z dnia 13 września 2010r.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU POWIATU PABIANICKIEGO NA 2011 ROK

Silne spowolnienie wzrostu PKB, jego niekorzystna z fiskalnego punktu widzenia struktura oraz reformy strukturalne skutkujące obniżeniem poziomu dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych, spowodowało pogłębienie nierównowagi finansów publicznych. Ten stan oraz skutki światowego kryzysu doprowadziły do szybkiego wzrostu długu publicznego w Polsce. Z prognoz Rządu wynika że w 2010 roku relacja długu publicznego do PKB prawdopodobnie przekroczy pierwszy próg z ustawowych progów ostrożnościowych (50%), przy równoczesnym ryzyku przekroczenia kolejnego progu (55%) w roku następnym, co może skutkować brakiem wzrostu dochodów przekazywanych z budżetu państwa. Konieczne jest zmniejszenie tempa wzrostu długu publicznego, co wymaga przede wszystkim ograniczenia wzrostu wydatków publicznych.

Budżet Powiatu Pabianickiego na 2011 rok będzie przygotowywany i realizowany po raz kolejny w bardzo niekorzystnych warunkach zewnętrznych, które oddziałują na sytuację wewnętrzną gospodarki naszego kraju. Ten stan ma istotny wpływ na zmniejszenie możliwości finansowych Powiatu .

Główne źródła dochodów – udziały w podatkach budżetu państwa, są zależne od koniunktury gospodarczej oraz polityki podatkowej państwa. Wpływ na obniżenie wielkości dochodów budżetu miały reformy skutkujące m.in. obniżeniem skali podatkowej PIT od 2009 roku. Wykonanie dochodów Powiatu z tytułu podatku od osób fizycznych w stosunku do prognoz przedstawianych przez Ministerstwo Finansów od 2009r. jest znacznie niższe tj. w 2009r. wyniosło 90,9%, natomiast przewidywane wykonanie w 2010r. - 90,0%.[1] W 2008r. wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 110,9%

[1] Analiza wykonania za 8 miesięcy 2010r.

Budżet przygotowywany będzie w oparciu o przepisy nowej ustawy o finansach publicznych, które wprowadzają nowe normy m.in.:

- Art. 242. 1. *Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki(…)*

W tym celu konieczne będzie wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej[2] - co wiążę się z zachowaniem zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi.

- Art. 226 zobowiązuje do przedłożenia projektu uchwały budżetowej wraz z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
  W prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, należy spełnić relacje wynikające z art. 243 ustawy. W związku z czym w prognozowaniu na lata następne niezbędne będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących.

Założenia makroekonomiczne Rządu na potrzeby projektu budżetu państwa na 2011 rok, zakładają między innymi następujące wskaźniki:

- PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,5%
- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,3%
- Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej: 1,4%

Przy czym w państwowej sferze budżetowej nie zakłada się wzrostu wynagrodzeń.

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

1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2010 roku.
2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2010 roku.
3. Wynagrodzenia według aktualnych angaży na poziomie nominalnym z roku 2010, z wyjątkiem nauczycieli, dla których należy uwzględnić planowaną podwyżkę wynagrodzeń o 7% od 1 września 2011r.
4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych 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

[2] Dodatnia różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi budżetu

dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

5. Działania dostosowujące wydatki bieżące Powiatu do ograniczonych możliwości dochodowych wymagają zmniejszenia kosztów w celu zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi.
   Konieczność zabezpieczenia środków na pokrycie kosztów obsługi długu, na wydatki „sztywne" – obligatoryjne oraz w celu realizacji zadań inwestycyjnych założonego na lata 2010 - 2014 Wieloletniego Programu Inwestycyjnego i realizacji zadań ujętych w Planie wydatków na programy i projekty realizowane przy współfinansowaniu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wiąże się z ograniczeniem wydatków bieżących przede wszystkim tych o charakterze fakultatywnym.

   Wydatki Powiatu na 2011 rok winny być planowane z prowadzeniem konsekwentnej racjonalizacji wszystkich wydatków bieżących.
   Planując wydatki należy kierować się celowością i oszczędnością z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

   → Wydatki bieżące na 2011 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2010 roku wg planu po zmianach na 30 września 2010 r. pomniejszonego o:
   > zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym,
   > wydatki, które kończą się w 2010 roku.
   Wydatki o charakterze jednorazowym i te, które nie wymagają kontynuacji w latach następnych, wymagają zastosowania objaśnień.
   W informacjach tych wyszczególnia się wydatki na zadania o charakterze jednorazowym w 2010r., które nie wystąpią w 2011r. i zamieszcza wykaz nowych zadań do realizacji w 2011r., których nie było w 2010r. wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji.
   W przypadkach, kiedy plan po zmianach na 30 września 2010r. nie zabezpiecza obligatoryjnych wydatków, to wykazana różnica z planem, wymaga akceptacji Zarządu Powiatu Pabianickiego. Jednocześnie w materiale informacyjnym należy przedstawić szczegółową kalkulację planowanych wydatków wraz z uzasadnieniem.

→ Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy zaplanować w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzonych w nich zmian.

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

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

Ponadto należy dołączyć kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.

→ wpłaty na PFRON /uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągają wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tj. Dz.U z 2008r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) wskaźnika osób niepełnosprawnych/.

6. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości 2 920 zł.
   Jednostki organizacyjne, których odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtowany jest według przepisów szczególnych, przy ustalaniu obligatoryjnego odpisu kierują się tymi przepisami.

7. 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 ekonomiczne tych zadań. W przypadku planowania wydatków na inwestycje kontynuowane należy dokonać analizy i oceny efektów uzyskanych w etapach poprzednich.

   Należy przy każdej planowanej inwestycji określić jej rodzaj: wieloletnia, kontynuowana, jednoroczna oraz wskazać źródła finansowania.
   Materiały planistyczne dotyczące inwestycji należy przedkładać odrębnie. Wydatki na finansowanie inwestycji nie obejmują środków na remonty, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

8. 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.

II. Ustalanie wielkości dochodów opierać się winno na zasadach ostrożnościowych. Podstawą do planowania są zawarte porozumienia, umowy z inną jednostką samorządu terytorialnego, czy też organem administracji rządowej w zakresie realizowanych przez Powiat zadań oraz inne umowy, które wskazują na ich uzyskanie. Dochody Powiatu określone są w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. z 2010 r. Dz. U. Nr 80, poz. 526).

III. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne rozdziały. 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 wykonania oraz planu na 2011 rok w stosunku do wykonania 2010 roku,
- dochodów i wydatków jednorazowych lub nie zapisanych w budżecie 2010 roku,
- kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2011 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 2011 rok stosownej zmianie mogą ulec założenia dla opracowania projektu budżetu powiatu.

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