

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 134/2011
Zarządu Powiatu Pabianickiego
z dnia 19 września 2011r.

**ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU
POWIATU PABIANICKIEGO NA 2012 ROK**

Aktualne wyniki analizy wykonania budżetu Powiatu a także założenia do projektu budżetu państwa na rok 2012 wskazują, że w dalszym ciągu możliwości budżetowe będą ograniczone.

Główne źródła dochodów budżetu Powiatu – udziały w podatkach budżetu państwa, są zależne od koniunktury gospodarczej oraz polityki podatkowej państwa.

Założenia do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na rok 2012 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003 roku (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.),
- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.),
- Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pabianickiego.

Od 2011 roku działania Powiatu w kierunku racjonalizacji wydatków budżetowych mają na celu wypełnienie systemowych dwóch reguł wprowadzonych ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

- pierwsza (art. 242) wskazuje na utrzymanie dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. W tym celu konieczne jest wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej¹ - co wiąże się z zachowaniem zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi.

¹ Dodatnia różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi budżetu

- druga reguła odnosi się do limitowania poziomu zadłużenia. W prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, należy spełnić relacje wynikające z art. 243 ustawy. W związku z czym w dalszym ciągu w prognozowaniu na lata następne niezbędne będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących.

Założenia makroekonomiczne Rządu na potrzeby projektu budżetu państwa na 2012 rok, zakładają między innymi następujące wskaźniki:

- PKB w ujęciu realnym: wzrost o 4,0 %
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,8 %
- realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej: 2,9 %

Przy czym najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu państwa na rok 2012 ma zastosowanie do ich ustalenia tymczasowej, dyscyplinującej reguły wydatkowej. Przewidywane jest utrzymanie w 2012 r. zamrożenia funduszu wynagrodzeń we wszystkich jednostkach państwowej sfery budżetowej oraz plany wydatków na wynagrodzenia, nie powinny być łącznie wyższe niż wydatki poniesione na ten cel w roku 2011.

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

1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2011 roku.
2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2011 roku.
3. Wzrost wynagrodzeń o 2,8%.
4. 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 (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, programów i projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków pochodzących

z budżetu Unii Europejskiej ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, wiąże się z ograniczeniem wydatków bieżących przede wszystkim tych o charakterze fakultatywnym.

Konieczna jest więc dalsza konsekwentna racjonalizacja wszystkich wydatków bieżących. Od dysponentów środków budżetowych wymagane jest zwiększanie efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii 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 2012 r. i w latach następnych.

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

→ Wydatki bieżące na 2012 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 roku wg planu po zmianach na 30 września 2011 r. pomniejszonego o:

- > zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym,
- > wydatki, które kończą się w 2011 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 2011r., które nie wystąpią w 2012r. i zamieszcza wykaz nowych zadań do realizacji w 2012r., których nie było w 2011r. wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji.

W przypadkach, kiedy plan po zmianach na 30 września 2011r. nie zabezpiecza obligatoryjnych wydatków, to wykazana różnica do planu wymaga akceptacji Zarządu Powiatu Pabianickiego. Zatwierdzony przez Zarząd wniosek należy załączyć ze szczegółową kalkulacją planowanych wydatków wraz z uzasadnieniem do materiału składanego do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2012 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 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 2011 Nr 127, poz. 721) wskaźnika osób niepełnosprawnych/.

6. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości 3 097 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 (tj. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

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. Źródła dochodów 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 z późn .zm).

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 2012 rok w stosunku do wykonania 2011 roku,
- dochodów i wydatków jednorazowych lub nie zapisanych w budżecie 2011 roku,
- kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2012 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 2012 rok stosowne zmiany mogą ulec założenia dla opracowania projektu budżetu Powiatu.

Planowana przez dysponentów kwota wydatków na rok 2012 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.