

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 539/2013
Zarządu Powiatu Pabianickiego
z dnia 16 września 2013r.

**ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU
POWIATU PABIANICKIEGO NA 2014 ROK**

Analizy realizacji budżetu Powiatu, a także założenia projektu budżetu państwa na rok 2014 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 2014 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- 1) ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.),
- 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pabianickiego.

Z projektem budżetu Powiatu Pabianickiego na 2014 rok zostanie przedłożony projekt zaktualizowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej. Struktura projektu budżetu Powiatu na 2014 rok oraz zaktualizowana Wieloletnia Prognoza Finansowa ukierunkowane będą na racjonalizację wydatków budżetowych Powiatu. Priorytetem jest zachowanie równowagi zarówno na etapie planowania i w trakcie realizacji budżetu, mającej na celu wypełnienie dwóch systemowych reguł wprowadzonych ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj:

- utrzymanie dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. W tym celu konieczne jest wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej¹.

¹ Dodatnia różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi budżetu

- nie przekroczenie nowego limitu zadłużenia. Od 2014 roku w prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, należy spełnić relacje wynikające z art. 243 ustawy.

Spełnienie wymienionych reguł fiskalnych w istotny sposób ogranicza możliwość dowolnego kształtowania wydatków bieżących. W dalszym ciągu w prognozowaniu na lata następne niezbędne będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących.

Plan Rządu RP - to redukcja nadmiernego deficytu w sposób trwały i wiarygodny. W 2014 roku, jak i w latach ubiegłych pozostanie zamrożony fundusz wynagrodzeń w jednostkach sektora rządowego.

Założenia makroekonomiczne na potrzeby projektu budżetu państwa na 2014 rok, zakładają między innymi następujące wskaźniki:

- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto w ujęciu realnym - 102,5 %
- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) - 102,4 %
- dynamika realna wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 101,1 %

I. Ustalanie wielkości dochodów opierać się winno na zasadach ostrożnościowych.

Podstawą do planowania dochodów budżetu Powiatu Pabianickiego na 2014 rok są informacje i decyzje Ministra Finansów, Wojewody Łódzkiego i innych dysponentów środków oraz zawarte porozumienia i 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 z późn .zm).

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

1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2013 roku.
2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2013 roku.
3. Wzrost wynagrodzeń o 2,4%.

4. Wzrost wynagrodzeń pracowników pedagogicznych, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).
5. 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.).
6. Działania dostosowujące wydatki bieżące Powiatu do ograniczonych możliwości dochodowych, wymagają zmniejszenia kosztów w celu zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi.

Konieczność zabezpieczenia środków na sfinansowanie wydatków „sztywnych” takich jak pokrycie kosztów obsługi długu, na wydatki obowiązkowe oraz zabezpieczenie środków 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.

Nieunikniona jest więc dalsza konsekwentna racjonalizacja wszystkich wydatków bieżących. Potrzeba dalszego utrzymania wzmocnionej kontroli nad wydatkami bieżącymi z dynamiką dochodów bieżących.

Od dysponentów środków budżetowych wymagane jest zwiększanie efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

Nieuniknione 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 2014 r. i w latach następnych.

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

- Wydatki bieżące na 2014 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 roku wg planu po zmianach na 30 września 2013 r. pomniejszonego o:
- > wydatki 2013r. o charakterze jednorazowym,
 - > wydatki, które kończą się w 2013 roku.

Wydatki o charakterze jednorazowym w 2014r. i te, które nie wymagają kontynuacji w latach następnych, wymagają zastosowania objaśnień.

W informacjach tych, wyszczególnia się wydatki na zadania o charakterze jednorazowym w 2013 r., które nie wystąpią w 2014 r. i zamieszcza wykaz nowych zadań do realizacji w 2014 r., których nie było w 2013 r. wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji.

W przypadkach, kiedy plan po zmianach na 30 września 2013r. nie zabezpiecza obligatoryjnych wydatków na 2014 rok, 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 2014 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 oraz zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 39/12 Starosty Pabianickiego z dnia 1 sierpnia 2012 roku.

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

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

→ 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 (Dz.U. z 2011r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) wskaźnika osób niepełnosprawnych/.

7. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości 2 917,14 zł. Jednostki organizacyjne, których odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtowany jest według przepisów szczególnych (np. Karta Nauczyciela), przy ustalaniu obligatoryjnego odpisu kierują się tymi przepisami.

8. 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 uzasadnienie 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.

9. 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 (Dz.U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 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 planu na 2014 rok w stosunku do przewidywanego wykonania 2013 roku (*uzasadnienie dotyczy różnic wykazanych w tabeli Projekt budżetu na 2014 rok – Wydatki szczegółowo*),
- dochodów i wydatków jednorazowych lub nie zapisanych w budżecie 2013 roku,

- kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2014 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 2014 rok, stosownej zmianie mogą ulec założenia dla opracowania projektu budżetu Powiatu.

Planowana przez dysponentów kwota wydatków na rok 2014 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.

IV. Wykaz przedsięwzięć na 2014 rok i lata następne:

- 1) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu, Naczelnicy Wydziałów zobowiązani są do sporządzenia wykazu przedsięwzięć które zostały ujęte w planach finansowych na 2014 rok, a ich realizacja wykracza poza rok budżetowy.
Wykaz należy sporządzić według załącznika nr 6.
- 2) Należy zachować pełną zgodność w zakresie nazw, terminu realizacji i limitu wydatków na 2014 rok zadań ujętych w budżecie Powiatu z Wieloletnią Prognozą Finansową.